

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE  
CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA  
VELLA, SANT JULIÀ DE LÒRIA I ESCALDES-ENGORDANY,  
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2007**

**VOLUM 1**

## Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo .....	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp .....	64
- Informe relatiu al Comú d'Ordino .....	131
- Informe relatiu al Comú de La Massana .....	196
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	258
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria .....	312
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany .....	395

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Desembre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1	Objecte i abast	4
1.2	Metodologia	5
1.3	Marc jurídic	6
1.4	Limitacions a l'abast	7
<b>2</b>	<b>FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1	Pressupost de l'exercici	8
2.1.1	Pressupost inicial	8
2.1.2	Modificacions pressupostàries	9
2.2	Liquidació del pressupost	12
2.2.1	Impostos directes	14
2.2.2	Impostos indirectes	14
2.2.3	Taxes i altres ingressos	14
2.2.4	Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5	Ingressos patrimonials	16
2.2.6	Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7	Actius financers d'ingressos	17
2.2.8	Despeses de personal	18
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10	Transferències corrents de despeses	19
2.2.11	Inversions reals	20
2.3	Balanç i resultat economicopatrimonial	21
2.3.1	Immobilitzat	29
2.3.2	Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3	Deutors	32
2.3.4	Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5	Fons propis	34
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7	Endeutament i passius financers	35
2.3.8	Creditors a curt termini	39
2.4	Romanent de tresoreria	40
2.5	Contractació pública	42
2.6	Altres aspectes revisats	45
<b>3</b>	<b>OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>47</b>
<b>4</b>	<b>OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>49</b>
<b>5</b>	<b>CONCLUSIONS</b>	<b>52</b>
<b>6</b>	<b>ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>53</b>
6.1	PALAU DE GEL D'ANDORRA	53
6.2	ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)	57
<b>7</b>	<b>AL·LEGACIONS</b>	<b>61</b>
<b>8</b>	<b>OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>61</b>

## 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 de Canillo (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 1 de setembre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

Així mateix, en data 22 de setembre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 30 d'abril de 2007 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 30 d'abril de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i la memòria.

## 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 2007 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 el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA) a 30 d'abril de 2007.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2007.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2007. 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 25 de novembre de 2008.

### 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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- 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 de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.



- 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.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 30 de novembre del 2006.
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 30 de novembre del 2006.
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre del 2006.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.

## **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 patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar el cost de l'immobilitzat existent i l'amortització acumulada d'aquests actius, al 31 de desembre de 2007.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.

## 2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1 Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	2.780.640,00	1 Impostos directes	245.000,00
2 Consum de béns corrents	2.568.900,00	2 Impostos indirectes	3.300.000,00
3 Despeses financeres	555.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00
4 Transferències corrents	691.600,00	4 Transferències corrents	2.020.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>6.596.140,00</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>12.347.215,00</b>
6 Inversions reals	6.445.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
9 Passius financers	4.329.125,00	7 Transferències de capital	4.541.000,00
		8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>10.774.125,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.023.050,00</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>17.370.265,00</b>		<b>17.370.265,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

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

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

## **2.1.2 Modificacions pressupostàries**

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

### **Estat de despeses del pressupost**

CAPÍTOL	Import	Reconducció Pressupost 2006	Suplements i	Transferències de Crèdit		Total
	Pressupostat		Crèdits Extr.	Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses personal	2.780.640,00	-	148.294,28	2.035,48	2.035,48	2.928.934,28
2 Despeses en béns corrents	2.568.900,00	112.238,74	84.857,00	753.557,55	54,50	3.519.498,79
3 Despeses financeres	555.000,00	-	369.748,50	11.044,73	-	935.793,23
4 Transferències corrents	691.600,00	-	-	29.830,00	-	721.430,00
6 Inversions reals	6.445.000,00	5.119.917,70	2.100.000,00	91.552,74	91.552,74	13.664.917,70
9 Passius financers	4.329.125,00	-	-	-	794.377,78	3.534.747,22
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>17.370.265,00</b>	<b>5.232.156,44</b>	<b>2.702.899,78</b>	<b>888.020,50</b>	<b>888.020,50</b>	<b>25.305.321,22</b>

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

### Estat d'ingressos del pressupost

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Import Pressupostat</b>	<b>Suplements i Crèdits extraord.</b>	<b>Total Pressupost</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	245.000,00	-	245.000,00
2 Impostos indirectes	3.300.000,00	-	3.300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00	-	3.904.500,00
4 Transferències corrents	2.020.000,00	-	2.020.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00	-	2.877.715,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	4.541.000,00	-	4.541.000,00
8 Actius financers	-	7.935.056,22	7.935.056,22
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>17.370.265,00</b>	<b>7.935.056,22</b>	<b>25.305.321,22</b>

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 5.232.156 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 2.702.900 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 7.935.056 euros, si bé segons es desprèn del quadre anterior s'han finançat mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria, en els informes de la intervenció comunal i els edictes de publicacions de les modificacions s'havia previst pel seu finançament, operacions d'endeutament i major recaptació d'ingressos.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades. Les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca també un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers a per un import de 797.370 euros a altres capítols pressupostaris (augment). Aquesta transferència, es realitza per, entre d'altres, augmentar crèdits de despeses financeres per import de 11.044 euros i augmentar crèdits d'altres departaments per import de 620.767 euros, incomplint per tant l'article 74.2 de la LFC, atès que no han estat publicades mitjançant ordinació.

*Tramitació i aprovació de les modificacions de crèdits per atendre despeses disposades i liquidades*

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers a per un import de 745.396 euros a altres capítols pressupostaris (augment) que s'ha aprovat i enregistrat amb posterioritat a les despeses incorregudes amb els tercers, es a dir, amb posterioritat a la superació de la vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 de la LFC.

Per altra banda, s'ha detectat suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.453.006 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC.

*Finançament de despeses corrent mitjançant endeutament*

El Comú va aprovar el la sessió celebrada el 21 de desembre de 2007 les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents sota la modalitat de suplement de crèdits, que segons s'estableix en l'informe de la intervenció comunal i l'edicta de publicació de la modificació es finançaran mitjançant endeutament:

Partida	Descripció	Import
110	Remuneració del personal fix	78.463,08
130	Remuneracions del personal eventual	43.602,66
160	Quotes de seguretat social	14.528,54
163	Despeses socials del personal	11.700,00
310	Interessos de préstec	288.248,50
330	Interessos de pòlissa de crèdit	80.000,00
349	Altres despeses financeres	1.500,00
<b>Total mostra</b>		<b>518.042,78</b>

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

Si be, l'endeutament es una font valida per finançar els crèdits extraordinaris i suplement de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

## 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 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	245.000,00	258.465,23	254.288,54	4.176,69	1,64%
2 Impostos indirectes	3.300.000,00	1.926.837,74	3.192.643,05	-1.265.805,31	-39,65%
3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00	3.413.876,46	1.919.166,96	1.494.709,50	77,88%
4 Transferències corrents	2.020.000,00	1.802.895,52	1.028.928,62	773.966,90	75,22%
5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00	1.400.951,13	2.551.932,07	-1.150.980,94	-45,10%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	0,00%
7 Transferències de capital	4.541.000,00	5.591.105,42	5.454.261,46	136.843,96	2,51%
8 Actius Financers	7.935.056,22	-	-	-	-
9 Passius financers					
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>25.305.321,22</b>	<b>14.876.181,95</b>	<b>14.883.271,15</b>	<b>-7.089,20</b>	<b>-0,05%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	2.928.934,28	2.901.712,72	2.568.806,17	332.906,55	12,96%
2 Despeses en béns corrents	3.519.498,79	3.426.584,81	3.117.342,35	309.242,46	9,92%
3 Despeses financeres	935.793,23	935.333,48	691.571,04	243.762,44	35,25%
4 Transferències corrents	721.430,00	720.035,11	585.646,33	134.388,78	22,95%
6 Inversions reals	13.664.917,70	5.739.923,27	7.186.614,30	-1.446.691,03	-20,13%
9 Passius financers	3.534.747,22	1.285.702,45	1.326.542,99	-40.840,54	-3,08%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>25.305.321,22</b>	<b>15.009.291,84</b>	<b>15.476.523,18</b>	<b>-467.231,34</b>	<b>-3,02%</b>

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

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

*Incompliment al principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Segons es desprèn de la informació al 31 de gener de 2008 s'havien recaptat drets liquidats al 31 de desembre de 2007 per import de 58.446 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 729.779 euros.

*Classificació funcional de la despesa*

En l'ordenació del pressupost de 2007 el comú va aprovar la classificació funcional del pressupost de despeses a nivell de subfunció, si bé la liquidació de comptes presentades pel Comú no inclou la liquidació del pressupost amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC.

*Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu*

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. De la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2007 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

Amb tot, s'observa que, freqüentment, s'aproven operacions i transaccions en les que s'agrupa en un sol acte administratiu diverses fases de gestió, la qual cosa seria contrària a la regulació anteriorment esmentada.

### 2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	55.000,00	-	55.000,00	60.909,21	5.909,21	110,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	190.000,00	-	190.000,00	197.556,02	7.556,02	103,98%
<b>Total</b>	<b>245.000,00</b>	<b>-</b>	<b>245.000,00</b>	<b>258.465,23</b>	<b>13.465,23</b>	<b>105,50%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	3.300.000,00	-	3.300.000,00	1.926.837,74	-1.373.162,26	58,39%
<b>Total</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>1.926.837,74</b>	<b>-1.373.162,26</b>	<b>58,39%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	40.000,00	-	40.000,00	22.636,60	-17.363,40	56,59%
Taxes Serveis Generals	410.000,00	-	410.000,00	455.443,13	45.443,13	111,08%
Sobre la propietat immobiliària	2.570.000,00	-	2.570.000,00	1.683.407,34	-886.592,66	65,50%
Altres taxes i tributs	14.000,00	-	14.000,00	58.605,70	44.605,70	418,61%
Serveis de caràcter general	812.000,00	-	812.000,00	746.484,88	-65.515,12	91,93%
Serveis de caràcter general	6.500,00	-	6.500,00	5.106,00	-1.394,00	78,55%
Que beneficinen o afecten	11.000,00	-	11.000,00	17.077,23	6.077,23	155,25%
Jardins d'infants	-	-	-	8.919,40	8.919,40	-
Sancions	22.000,00	-	22.000,00	11.347,13	-10.652,87	51,58%
Altres ingressos diversos	19.000,00	-	19.000,00	404.849,05	385.849,05	2130,78%
<b>Total</b>	<b>3.904.500,00</b>	<b>-</b>	<b>3.904.500,00</b>	<b>3.413.876,46</b>	<b>-490.623,54</b>	<b>87,43%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	2.017.000,00	-	2.017.000,00	1.799.895,52	-217.104,48	89,24%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.020.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.020.000,00</b>	<b>1.802.895,52</b>	<b>-217.104,48</b>	<b>89,25%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.318.403	30%	395.521
Llei qualificada de transferències 2onT	1.318.403	30%	395.521
Llei qualificada de transferències 3er T	1.830.737	20%	366.147
Llei qualificada de transferències 4artT	1.489.181	20%	297.836
Participació recaptació taxa vehicles	72.518	100%	72.518
Regularització IMI 2003	512.430	20%	102.486
Regularització IMI del 2004 al 2006	849.329	20%	169.866
<b>TOTAL</b>	<b>7.391.001</b>	<b>24,35%</b>	<b>1.799.895</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2007, és el de considerar que de l'import transferit, el 30% en els dos primers trimestres i el 20% en els dos darrers trimestres i en les regularitzacions, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% en els dos primers trimestres i el 80% en els dos darrers trimestres i en les regularitzacions, és considerat com a transferències de capital.

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

*Ingressos comptabilitzats com no pressupostaris*

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 per un import de 600.307 euros, que el Comú no ha enregistrat en la liquidació del pressupost 2007 i que correspon al següent detall:

Descripció	Import
Conveni instal·lació canons de neu Pista de l'aviet	550.000
Conveni programa Andorra 2020	50.307
<b>Total</b>	<b>600.307</b>

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

Aquests imports figuren enregistrats com ingressos per operacions extrapressupostàries de l'exercici 2008, degut a que el Comú els ha considerat com ingressos no propis de la seva activitat. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el primer conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost 2007. Per altra banda, el import de 50.307 euros és destinat a finançar els treballs de remodelació de la Cascada de Moles, actuació corresponent a la col·laboració conjunta amb motiu del Programa Andorra 2020. Aquesta despesa va ser justificada per una factura a nom del Comú, per la qual cosa, tant la despesa com l'ingrés, s'haurien d'haver comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2007.

## 2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	8.000,00	-	8.000,00	8.046,07	46,07	100,58%
Ingressos d'empreses parroquials	2.869.715,00	-	2.869.715,00	1.392.905,06	1.476.809,94	48,54%
<b>Total</b>	<b>2.877.715,00</b>	<b>-</b>	<b>2.877.715,00</b>	<b>1.400.951,13</b>	<b>-1.476.763,87</b>	<b>48,68%</b>

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

*Imputació al pressupost de l'anualitat dels terrenys Planells del Forn*

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2007 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2007 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 403.824 euros.

## 2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.541.000,00	-	4.541.000,00	5.591.105,42	1.050.105,42	123,12%
<b>Total</b>	<b>4.541.000,00</b>	<b>-</b>	<b>4.541.000,00</b>	<b>5.591.105,42</b>	<b>1.050.105,42</b>	<b>123,12%</b>

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

## 2.2.7 Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	7.935.056,22	7.935.056,22	-	-7.935.056,22	0,00%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>7.935.056,22</b>	<b>7.935.056,22</b>	<b>-</b>	<b>-7.935.056,22</b>	<b>0,00%</b>

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

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

#### *Finançament de les modificacions de crèdit*

Com es detalla a la nota 2.1.2 el Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2007 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.232.156 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.702.900 euros.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 7.935.056 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2006 era negatiu en 3.397.201 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

### **2.2.8 Despeses de personal**

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	270.560,00	-	270.560,00	270.559,90	-0,10	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.833.552,00	78.463,08	1.912.015,08	1.888.285,94	-23.729,14	98,76%
Altres personal	276.100,00	43.602,66	319.702,66	319.702,66	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	400.428,00	26.228,54	426.656,54	423.164,22	-3.492,32	99,18%
<b>Total</b>	<b>2.780.640,00</b>	<b>148.294,28</b>	<b>2.928.934,28</b>	<b>2.901.712,72</b>	<b>-27.221,56</b>	<b>99,07%</b>

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

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

#### *Registre de la funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

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

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

El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

### **2.2.9 Despeses en béns corrents i serveis**

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	186.000,00	7.510,55	193.510,55	193.510,55	-	100,00%
Rep. i cons. material de terrenys i bens	714.000,00	555.870,26	1.269.870,26	1.237.379,12	-32.491,14	97,44%
Material administratiu, subministraments, treballs realitzats per altres empreses	1.650.900,00	386.044,83	2.036.944,83	1.978.008,94	-58.935,89	97,11%
Locomoció i desplaçament	6.000,00	1173,15	7.173,15	5.686,20	-1.486,95	79,27%
Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.568.900,00</b>	<b>950.598,79</b>	<b>3.519.498,79</b>	<b>3.426.584,81</b>	<b>-92.913,98</b>	<b>97,36%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	691.600,00	29.830,00	721.430,00	720.035,11	-1.394,89	99.81%
<b>Total</b>	<b>691.600,00</b>	<b>29.830,00</b>	<b>721.430,00</b>	<b>720.035,11</b>	<b>-1.394,89</b>	<b>99.81%</b>

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

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

### *Atorgament de subvencions*

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

### 2.2.11 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.045.000,00	2.686.551,15	3.731.551,15	2.122.310,37	-1.609.240,78	56,87%
Maquinària, instal·lacions	255.000,00	110.916,56	365.916,56	177.763,62	-188.152,94	48,58%
Material de transport	60.000,00	-	60.000,00	22.178,87	-37.821,13	36,96%
Mobiliari i estris	76.000,00	-	76.000,00	37.597,89	-38.402,11	49,47%
Equips per a processos d'informació	105.000,00	37.250,00	142.250,00	118.410,50	-23.839,50	83,24%
Bens destinats a l'ús general	2.876.000,00	3.573.421,81	6.449.421,81	1.621.492,59	-4.827.929,22	25,14%
Altres immobilitzat material	30.000,00	33.000,00	63.000,00	56.938,03	-6.061,97	90,38%
Estudis i projectes d'inversió	845.000,00	114.550,00	959.550,00	654.081,77	-305.468,23	68,17%
Edificis i altres construccions	440.000,00	-44.952,74	395.047,26	367.408,50	-27.638,76	93,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	1.979,08	-28.020,92	6,60%
Mobiliari i estris	91.000,00	-	91.000,00	27.712,27	-63.287,73	30,45%
Bens destinats a l'ús general	580.000,00	664.228,18	1.244.228,18	517.077,37	-727.150,81	41,56%
Bens mobles d'interès	12.000,00	44.952,74	56.952,74	14.972,41	-41.980,33	26,29%
<b>Total</b>	<b>6.445.000,00</b>	<b>7.219.917,70</b>	<b>13.664.917,70</b>	<b>5.739.923,27</b>	<b>-7.924.994,43</b>	<b>42,00%</b>

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

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

#### *Transferències de capital comptabilitzades com inversions reals*

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, una operació per import de 200.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del Palau de Gel d'Andorra. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat, quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII *Transferències de capital* i en l'epígraf *de despeses per transferències i subvencions* dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda, el detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
<b>Total</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>482.050,00</b>	<b>482.050,45</b>	<b>0,45</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç.

#### BALANÇ. EXERCICI 2007

Núm. compte	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>58.280.672,67</b>	<b>56.647.755,62</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>7.874.480,25</b>	<b>7.927.369,90</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	90.200,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.721.801,66	10.582.886,43
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	34.972,41	20.000,00
(292)	5. Provisions	-4.882.293,82	-2.765.716,53
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-108.174,10
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>29.588.595,05</b>	<b>28.737.978,01</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	48.346.370,41	45.112.369,77
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.324.121,97	1.144.379,27
224,226	3. Utillatge i mobiliari	770.960,03	705.649,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.682.526,17	3.484.998,77
(282)	5. Amortitzacions	-	-
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>24.535.383,53</b>	<b>21.709.419,67</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>20.817.597,37</b>	<b>19.982.407,71</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.599.401,77	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.230.756,75	7.230.756,75
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.572.282,73</b>	<b>2.738.651,21</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>65,00</b>	<b>65,00</b>
30	1. Comercials	65,00	65,00
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	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.017.647,70</b>	<b>1.173.912,68</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.017.031,96	1.160.291,43
44	2. Deutors no pressupostaris	10.361,59	90.769,82
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	20.072,77	7.810,02
(490)	6. Provisions	-29.818,62	-84.958,59
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>554.570,03</b>	<b>1.082.623,08</b>
57	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
480,580	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>59.852.955,40</b>	<b>59.386.406,83</b>

Núm. compte	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>38.609.714,02</b>	<b>36.998.408,37</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>-1.939.372,20</b>	<b>-1.939.372,20</b>
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
		-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	16.283.215,67	16.283.215,67
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>38.937.780,57</b>	<b>35.562.145,08</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	19.392.778,04	16.017.142,55
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>1.611.305,65</b>	<b>3.375.635,49</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>15.426.929,09</b>	<b>16.667.509,78</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
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	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>15.426.929,09</b>	<b>16.667.509,78</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.426.929,09	16.667.509,78
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>5.746.312,29</b>	<b>5.650.488,68</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
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	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>4.692.185,29</b>	<b>3.886.941,32</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	4.692.185,29	3.886.941,32
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.054.127,00</b>	<b>1.763.547,36</b>
40	1. Creditors pressupostaris	729.778,90	1.421.963,45
41	2. Creditors no pressupostaris	338.761,83	346.452,33
	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
45	4. Administracions públiques	-13.615,88	-2.549,60
475,476	5. Altres creditors	-797,85	-2.318,82
521,523,527,528	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
529,550,554,559	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
560,561	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
485,585	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
495		-	-
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>59.852.955,40</b>	<b>59.386.406,83</b>

Font: Comú de Canillo  
(import en euros)



*Compte del resultat economicopatrimonial.*

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007**

Comptes	Deure	2007	2006
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
600,(608), (609),610	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>875.398,81</b>	<b>909.623,19</b>
	a) Consum de mercaderies	74.883,02	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	57.644,70	139.323,00
607	c) Altres despeses externes	742.871,09	770.300,19
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>11.342.436,79</b>	<b>9.382.779,46</b>
	a) Despeses de personal	2.901.712,72	2.568.806,17
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.478.548,50	2.205.221,55
642,644	a2) Càrregues socials	423.164,22	363.584,62
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.942.541,15	3.918.966,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.825.963,86	2.595.123,08
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.116.577,29	1.323.843,28
	d) Variació de provisions de tràfic	11.873,42	-4.287,58
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	11.873,42	-4.287,58
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.551.239,02	2.207.723,47
62	e1) Serveis exteriors	2.549.631,50	2.206.310,76
63	e2) Tributs	1.554,50	1.408,40
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	53,02	4,31
	f) Despeses financeres i assimilables	935.070,48	691.571,04
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	935.070,48	691.571,04
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>720.035,11</b>	<b>585.646,33</b>
650	a) Transferències corrents	360.000,00	300.000,00
651	b) Subvencions corrents	360.035,11	285.646,33
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.571,58</b>	<b>197.355,16</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	4.899,34
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	366,61	125,73
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.204,97	192.330,09
	<b>Total Deure</b>	<b>12.939.442,29</b>	<b>11.075.404,14</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		
	<b>Estalvi</b>	<b>1.611.305,65</b>	<b>3.375.635,49</b>

Comptes	Haver	2007	2006
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>800.224,11</b>	<b>803.349,68</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	800.224,11	803.349,68
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>4.382.759,14</b>	<b>4.529.372,51</b>
	a) Ingressos tributaris	4.382.759,14	4.529.372,51
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	258.465,23	254.288,54
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.926.837,74	3.192.643,05
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	2.197.456,17	1.082.440,92
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.817.172,96</b>	<b>2.586.435,16</b>
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	416.196,18	34.432,34
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	416.196,18	34.432,34
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.392.905,06	2.544.916,48
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	8.071,72	7.086,34
766	f1) Altres interessos	8.071,72	7.086,34
768	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>7.394.000,94</b>	<b>6.473.190,08</b>
750	a) Transferències corrents	7.391.000,94	6.470.190,08
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>156.590,79</b>	<b>58.692,20</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.860,10	1.037,50
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	154.730,69	57.654,70
	<b>Total Haver</b>	<b>14.550.747,94</b>	<b>14.451.039,63</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

*Quadre de finançament: estat d'òrgens i aplicacions de fons*

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>10.113.478,43</b>	<b>8.480.281,06</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-
b) Aprovisionaments	132.527,72	139.323,00
c) Serveis exteriors	3.292.502,59	2.976.610,95
d) Tributs	1.554,50	1.408,40
e) Despeses de personal	2.901.712,72	2.568.806,17
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	720.035,11	585.646,33
h) Despeses financeres	935.070,48	691.571,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.624,60	197.359,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.128.450,41	1.319.555,70
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>12.262,75</b>	<b>115,83</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>6.666.373,93</b>	<b>7.186.614,30</b>
a) Destinades a l'ús general	2.154.603,37	4.074.644,08
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.676.580,90	3.111.970,22
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	835.189,66	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>1.241.580,69</b>	<b>2.595.039,20</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.241.580,69	2.595.039,20
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total aplicacions</b>	<b>18.033.695,80</b>	<b>18.262.050,39</b>
<b>Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>7.159.747,00</b>	<b>7.980.849,55</b>
a) Vendes	-	-
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	258.465,23	254.288,54
d) Impostos indirectes	1.926.837,74	3.192.643,05
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.997.680,28	1.885.790,60
f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Ingressos financers	1.400.976,78	2.552.002,82
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	572.786,97	93.124,54
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>7.391.000,94</b>	<b>6.470.190,08</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	<b>-22.677,60</b>
<b>5. Incrementos directes del patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>1.000,00</b>	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	1.000,00	-
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>90.915,73</b>	<b>1.005.067,35</b>
a) Destinades a l'ús general	90.915,73	40.966,45
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	964.100,90
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres</b>	-	-
<b>Total orígens</b>	<b>14.642.663,67</b>	<b>15.433.429,38</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>3.391.032,13</b>	<b>2.828.621,01</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>65,00</b>	-	<b>65,00</b>
<b>2. Deutors</b>	-	<b>168.527,73</b>	-	<b>490.000,59</b>
a) Pressupostaris		88.119,50		449.387,06
b) No pressupostaris		80.408,23		40.613,53
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>710.941,33</b>	-	-	<b>386.671,23</b>
a) Pressupostaris	692.184,55			178.366,32
b) No pressupostaris	18.756,78			208.304,91
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>		<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>	
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>805.243,97</b>	-	<b>1.251.926,40</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		-		1.251.926,40
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	-		<b>156.918,89</b>	<b>156.918,89</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>710.941,33</b>	<b>1.455.887,15</b>	<b>638.969,34</b>	<b>2.285.582,11</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>744.945,82</b>		<b>1.646.612,77</b>

Font: Comú de Canillo  
Import en euros

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

#### *Elaboració dels comptes anuals*

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

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

#### *Càlcul del quadre de finançament*

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 3.391.032 euros i presenta una disminució del circulat de 744.946 euros, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 1.262.256 euros.

### *Principi de meritament*

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 187.515 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2007 i comptabilitzades a l'exercici 2008.

Descripció	Import
Anivellament de tapes	2.584
Reixes, aïllament arquetes, sifons, etc	11.753
Protecció de talussos	29.232
Eixample carretera dels Plans	77.745
Excavació edifici Forn calç	56.685
Remodelació cementiris	7.888
Senyals prohibició	1.071
Cep per camions	557
<b>Total</b>	<b>187.515</b>

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

Així mateix, no s'han periodificat determinades despeses corresponents a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. L'import a periodificar seria de 38.751 euros.

### 2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	90.200	-	-	-90.200	-
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.582.886	2.139.632	-716	-	12.721.802
Béns comunals	-	-	-	-	-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	20.000	14.972	-	-	34.972
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-2.765.716	-2.116.577	-	-	-4.882.294
<b>Total</b>	<b>7.927.370</b>	<b>38.028</b>	<b>-716</b>	<b>-90.200</b>	<b>7.874.480</b>

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	108.174	-	-	-	108.174
Amortització acumulada de R+D	-108.174	-	-	-	-108.174
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	3.251.237	-	-	90.200	3.341.437
Construccions	41.861.133	3.143.801	-	-	45.004.934
Instal·lacions tècniques	450.091	130.047	-	-	580.139
Maquinària	694.288	49.695	-	-	743.983
Uttlatge	14.830	9.260	-	-	24.090
Mobiliari	690.820	56.050	-	-	746.870
Equips per a processaments d'informació	444.179	118.411	-	-	562.589
Elements de transport	515.814	22.179	-	-	537.992
Altres immobilitzat material	2.525.007	56.938	-	-	2.581.945
Amortització acumulada	-21.709.420	-2.825.964	-	-	-24.535.384
<b>Total</b>	<b>28.737.978</b>	<b>760.417</b>	<b>-</b>	<b>90.200</b>	<b>29.588.595</b>

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

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

#### *Registre d'immobilitzat*

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2007 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2007. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anual.

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

#### *Baixes immobilitzat*

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada.

Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió.



### 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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212	835.190	-	-	13.599.402
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	7.230.757	-	-	-	7.230.757
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561	-	-	-	-12.561
<b>Total</b>	<b>19.982.408</b>	<b>835.190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.817.597</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2007 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% Participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.300.749
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,24%	58.359
<b>Total</b>		<b>13.586.841</b>

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

De la revisió de les participacions financeres i de la revisió dels moviments de l'exercici s'extreuen les següents incidències:

#### *Dotació de provisió per depreciació de la participació en l'entitat Palau de Gel d'Andorra*

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2007 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis al 31 de desembre de 2007 eren de 19.314 euros, la inversió que te comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la diferència de 2.208.419 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

### *Comptabilització de l'ampliació de capital de la societat participada ENSISA*

En data 4 de desembre de 2007, tal com consta en l'escriptura atorgada, s'ha acordat una ampliació de capital de la societat participada ENSISA per un import total de 2.500.160 euros, de la que el Comú aporta a la mateixa 1.252.785 euros. El Comú ha enregistrar únicament 835.190 euros, que és l'import desemborsat abans del 31 de desembre de 2007, i no ha reconegut en el balanç de situació l'import pendent de desemborsar. Per tant, l'immobilitzat financer i els creditors a curt termini es troben infravalorats en 417.595 euros.

### *Periodificació del crèdits a cobrar a curt termini*

El Comú comptabilitza dins del compte de crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat la totalitat del crèdit pendent de cobrar d'ENSISA derivat de la concessió efectuada l'exercici 2003 dels terrenys comunals dels "Planells del Forn" i dels edificis i altres serveis. A 31 de desembre de 2007, el Comú no ha traspasat a curt termini la part del crèdit a cobrar durant l'exercici 2008. En conseqüència, l'epígraf d'inversions financeres permanents del balanç de situació del Comú es troba sobrevalorat per un import de 482.050 euros i l'epígraf d'inversions financeres temporals infravalorat per l'esmentat import.

### **2.3.3 Deutors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Deutors pressupostaris	1.017.032
Deutors no pressupostaris	10.362
Altres deutors	20.073
Provisions per insolvències	-29.819
<b>Total</b>	<b>1.017.648</b>

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

### 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

#### SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna	25.740,06	2.127.202,59	2.152.627,65	315,00
5701	* Caixa Manual Edifici	312,60	510,50	443,70	379,40
5702	* Caixers 1-2 Edifici	2.488,45	17.940,55	18.109,50	2.319,50
5703	* Caixa de Valls de Canillo	556,35	26.026,66	25.977,15	605,86
5704	* Caixa Servei de Circulació	676,05	10.693,29	10.717,27	652,07
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	468,00	8.919,40	8.362,80	1.024,60
5706	* Caixa del Centre de Padrins	-	-	-	-
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	513,76	2.424,13	2.643,84	294,05
5708	*Caixa casa comuna - 2		188.383,37	188.018,54	364,83
5709	*Caixa casa comuna - 3		49.233,68	48.901,72	331,96
5710	* Crèdit Andorrà	1.843.248,89	13.745.042,78	14.931.314,85	656.976,82
5711	* Banca Mora	-	3.326.865,93	3.326.865,93	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	3.363.401,04	3.363.401,04	-
5713	* CaixaBank	-	-	-	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	-	846.451,29	846.451,29	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	1.021,08	17.931,13	17.037,44	1.914,77
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	989,78	13.525,42	7.023,55	7.491,65
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	845,45	15,17	53,00	807,62
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	16.889.217,83	16.889.217,83	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-21.900,13	451.871,51	491.045,92	-61.074,54
5782	* Moviments Interns de Transferències	4.227,19	1.016,80	5.243,99	-
5783	* Tràmits de Govern	-	91.886,45	91.886,45	-
5790	* Formalització	-	27.379,20	27.379,20	-
5791	*Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-38.920,09	2.893.341,18	2.912.254,65	-57.833,56
5799	* Compte control pagaments agrupats	-737.644,36	8.499.838,24	7.762.193,88	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.082.623,08</b>	<b>52.599.118,14</b>	<b>53.127.171,19</b>	<b>554.570,03</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	6.287
BPA	1.914,77
Andbanc	-
Crèdit Andorrà	656.976,82
BancSabadell	7.491,65
Andbanc Valls de Canillo	807,62
Moviments interns de xecs	-61.074,54
Moviments interns de transferències	-
Formalització de nòmina	-57.833,56
<b>Total</b>	<b>554.570</b>

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

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

#### *Estat de tresoreria*

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

#### *Fons líquids de tresoreria*

Els fons líquids de tresoreria per un import de 554.570 euros incorporen els saldos dels comptes 5781 "moviments interns de tresoreria" i 5796 "formalització de nòmina" per un import total de - 118.908 euros que segons el PGCP haurien de presentar sempre saldo zero. Amb tot s'ha de fer menció que part dels saldos corresponen a pagaments efectuats per l'entitat al 2007 i carregats pel banc al 2008 amb data valor 2007.

### **2.3.5 Fons propis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	14.343.843	-	-	14.343.843
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.216	-	-	-16.283.216
Resultat positiu d'exercicis anteriors	16.017.143	-	3.375.635	19.392.778
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	19.545.003	-	-	19.545.003
Resultat de l'exercici	3.375.635	1.611.305	-3.375.635	1.611.305
<b>Total</b>	<b>36.998.408</b>	<b>1.611.305</b>	<b>-</b>	<b>38.609.714</b>

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

### **2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital del sector públic	70.000	-	-	-	70.000
<b>Total</b>	<b>70.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70.000</b>

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

### 2.3.7 Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	516.000,00	288.248,50	804.248,50	804.248,50	-	100,00%
Interessos Comptes	35.000,00	91.044,73	126.044,73	126.044,73	-	100,00%
Altres despeses financeres	4.000,00	1.500,00	5.500,00	5.040,25	-459,75	91,64%
<b>Total</b>	<b>555.000,00</b>	<b>380.793,23</b>	<b>935.793,23</b>	<b>935.333,48</b>	<b>-459,75</b>	<b>99,95%</b>

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	4.329.125,00	-794.377,78	3.534.747,22	1.285.702,45	-2.249.044,77	36,37%
<b>Total</b>	<b>4.329.125,00</b>	<b>-794.377,78</b>	<b>3.534.747,22</b>	<b>1.285.702,45</b>	<b>-2.249.044,77</b>	<b>36,37%</b>

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

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades per el Comú s'extreuen les següents incidències:

#### *Durada dels contractes de les operacions de tresoreria*

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. Durant l'exercici de 2005 es van formalitzar un total de tres operacions, per un import en conjunt de 4.500.000 euros i per un termini de 31 mesos.

El termini pel qual s'han formalitzat aquestes operacions excedeix del termini màxim d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC.

### Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

<b>E.N.S.I.S.A.</b>		
Deutes a llarg termini amb entitat de crèdit		3.665.979,00 €
Deutes a curt termini amb entitat de crèdit		12.641.364,00 €
<b>TOTAL:</b>		<b>16.307.343,00 €</b>
Participació del Comú	50,11%	8.171.610,00 €
<b>Palau de Gel D'andorra</b>		
Tresoreria		419.116,00 €
Participació comú	100,00%	419.116,00 €

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

<b>1) Deute bancari comunal a llarg termini al 31/12/2007</b>	<b>15.426.929 €</b>
<b>2) Endeutament societats participades (ENSISA)</b>	
a) Fons propis al 31/12/2007	34.002.284 €
b) Endeutament al 30/04/2007	16.307.343 €
c) Afegir 50,11% deute sobre l'import deute que superi el fons propis: No procedeix imputar-ho com a major deute, ja que endeutament ENSISA < fons propis	
<b>3) Endeutament societats participades (Palau de Gel)</b>	
a) Fons propis al 31/12/2007	136.287 €
b) Endeutament al 31/12/2007	419.116 €
c) Afegir 100% deute Palau sobre import deute que superi els fons propis	282.829 €
d) Càrrega financera 2007	21.034 €
Càrrega financera ha afegir al Comú	
<b>4-Total deute comunal a llarg termini = 1+2c</b>	<b>15.426.929 €</b>
<b>5-Deute bancari comunal a curt termini al 31/12/2007</b>	<b>4.692.185 €</b>
<b>6-Total deute comunal a curt termini = 3b+5</b>	<b>5.111.301 €</b>
Ingressos liquidats Comú 2007	14.884.488 €
Càrrega financera Comú 2007 + part proporcional Palau 2007 ( previsional )	2.242.070 €

<b>LIMIT ENDEUTAMENT COMUNAL PER 2008 HA DE COMPLIR:</b>			
i. L'endeutament a llarg termini no pot superar el 200% dels ingressos liquidats	15.426.929	<	29.768.977 compleix
ii. La càrrega financera no pot superar el 20% dels ingressos liquidats 2007	2.242.070	<	2.976.898 compleix
iii. L'endeutament a curt termini no pot superar el 40% dels ingressos liquidats 2007	5.111.301	<	5.953.795 compleix

<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>20.401.944,00 €</b>
--------------------------	------------------------

Font: Comú de Canillo  
(import en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, es inferior en 8.747.527 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.314.691 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Així mateix, l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació inicial, tal com preveu l'article 97.e) de la LFC.

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	<b>Import en euros</b>
Ingressos totals liquidats exercici 2006	14.883.271
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
- Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-535.747
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	512.430
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>14.859.954</b>

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>14.859.954</b>	<b>14.859.954</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>14.377.904</b>	<b>14.377.904</b>	
Endeutament bancari del Comú	20.119.114	22.466.653	
Endeutament entitats participades	9.030.357	9.249.982	
<b>Endeutament total</b>	<b>29.149.471</b>	<b>31.716.635</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>202,74%</b>	<b>220,59%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.215.996	2.215.996	
Càrrega financera entitats participades:	1.253.524	1.253.524	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>3.469.520</b>	<b>3.469.520</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>24,13%</b>	<b>24,13%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	3.405.245	5.752.785	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	5.730.758	5.730.758	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>9.136.003</b>	<b>11.483.542</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>63,54%</b>	<b>79,87%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit l'endeutament total en la quantia de 393.664 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.384.842 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 2.960.828 euros, el seu endeutament total i en 5.732.381 euros el seu endeutament a curt termini, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Igualment ha excedit la seva càrrega financera en 593.939 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.



El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	16.713.869	16.713.869
- Comptabilitzat a llarg termini	15.426.929	15.426.929
- Comptabilitzat a curt termini	1.286.940	1.286.940
Endeutament del Comú a curt termini	3.405.245	5.752.785
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini (50,11%)	1.837.022	1.837.022
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini(50,11%)	6.295.860	6.295.860
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a Llarg Termini (25,06%)	362.702	501.100
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	534.773	616.000
<b>Total endeutament</b>	<b>29.149.471</b>	<b>31.716.635</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	930.293	930.293
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.285.702	1.285.702
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	555.166	555.166
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	667.633	667.633
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	11.705	11.705
Despeses financeres PALAU (100%)	19.020	19.020
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.469.520</b>	<b>3.469.520</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.405.245	5.752.785
Operacions endeutament de ENSISA a curt termini (50,11%)	5.730.758	5.730.758
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>9.136.003</b>	<b>11.483.542</b>

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

### 2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	% variació
Creditors pressupostaris	729.778,90	1.421.963,45	-692.184,55	-48,68%
Creditors no pressupostaris	338.761,83	346.452,33	-7.690,50	-2,22%
Altres creditors	-14.413,73	-4.868,42	-9.545,31	196,07%
<b>Total</b>	<b>1.054.127,00</b>	<b>1.763.547,36</b>	<b>-709.420,36</b>	<b>-40,23%</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

*Cotització quota CASS pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5796 *formalització de nòmina*, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 *formalització de pagaments no pressupostaris*.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendent de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 Organismes de previsió social, creditors. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 34.064 euros i 23.765 euros respectivament.

## 2.4 Romanent de tresoreria

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

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2007.**

Conceptes	Exercici 2007		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>998.372,78</b>	
(+) del pressupost corrent	831.823,52		
(+) de pressupostos tancats	185.208,44		
(+) d'operacions no pressupostàries	10.361,59		
(-) de cobrament dubtós	-29.818,62		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>5.727.037,37</b>	
(+) del pressupost corrent	729.778,90		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.017.331,24		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-20.072,77		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>673.478,13</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			7.318.482,49
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			-11.373.668,95
			-
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>4.055.186,46</b>	<b>-4.055.186,46</b>
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es 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 de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.286.940 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*

L'Estat de romanent de tresoreria formulat pel Comú inclou 7.318.482 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat. Tanmateix, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública, hi hauria de figurar la quantitat de 5.882.611 euros, atès que correspon al cobrament de les transferències rebudes encara no aplicades a inversions, així com un import de 70.000 euros corresponen a una subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu, i un import de 387.678 euros en concepte dels ingressos per cessions derivades del pla general d'urbanisme i no aplicades a inversions. Conseqüentment, l'import total a reflectir en concepte de romanent de tresoreria afectat és de 6.340.289 euros; per tant, el romanent de tresoreria afectat presentat pel Comú està sobrevalorat en 978.193 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Despeses suportades i no reconegudes		187.515		-187.515		-187.515
Desemborsament pendent ENSISA		417.595		-417.595		-417.595
Excés de romanent de tresoreria afectat				-	-978.193	978.193
Creditors per deutes a curt termini que no haurien de figurar al RT		-1.286.940		1.286.940		1.286.940
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-681.830</b>	<b>-</b>	<b>681.830</b>	<b>-978.193</b>	<b>1.660.023</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 9.713.646 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

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

## **2.5 Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han 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 al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

#### *Manca de criteris d'adjudicació*

S'han detectat els següents expedients on el plec de bases no precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP, d'acord amb el següent detall:

- Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- Construcció d'un parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.

#### *Adjudicacions sense procediment de licitació*

El Comú ha enregistrat una despesa, per import de 124.800 euros, corresponent als honoraris de l'equip redactor del Pla d'Ordenament i Urbanisme de la Parròquia de Canillo pels treballs de l'elaboració del nou planejament de data desembre 2006. No s'han observat procediments de licitació relatius a la mateixa, pel que s'estarien contravenint els principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. Aquesta despesa té un informe desfavorable de la intervenció en entendre que els treballs no es poden separar tècnicament del contracte principal de redacció del pla, adjudicat en l'any 2001, i per no existir acord de Junta de Govern per la seva aprovació.

No consta que el Comú hagi formalitzat un contracte amb la empresa encarregada dels treballs de manteniment de l'enllumenat públic de la Parròquia de Canillo. Per l'exercici 2007 el import facturat per aquesta empresa, de 24.173 euros, supera els límits de la contractació directa, per la qual cosa, el Comú, hauria de haver formalitzat un procediment de contractació ajustat al preceptuat a la LCP. De la revisió de la documentació, s'observa informe desfavorable de la intervenció per aquesta despesa, en el que s'assenyala que l'empresa ve efectuant aquestes tasques des de fa més de deu anys.

El Comú va adjudicar de forma directa els treballs de desenvolupament del Pla Especial de Sella per un total de 143.520 euros. La forma d'adjudicació es justifica en que el pla especial es correspon amb marcar el terreny de cessió de la unitat d'actuació de Sella per a ubicar les noves escoles i per a major celeritat es considerava necessari encarregar-ho al mateix arquitecte que ha fet el POUP de Canillo. El Comú hauria de haver formalitzat un procediment de contractació en els termes previst en la LCP donat que l'import d'adjudicació supera els límits de per la contractació directa i no consta que aquesta causa es correspongui amb cap dels supòsits previstos per la norma per a eludir un procediment concurrent. Existeix informe de la intervenció desfavorable a aquesta contractació.

#### *Modificació del contracte per sobre del 20%*

En data 12 d'octubre de 2006 es va adjudicar a l'empresa Capicsa les obres d'arranjament del clavegueram al poble del Tarter, per import de 11.244 euros. L'execució total del contracte, per import de 49.592 euros, és un 341% superior a l'import d'adjudicació, per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP. Així mateix no consta l'aprovació de cap modificació de contracte.

#### *Adjudicació no ajustada al plec de condicions*

En data del 27 de setembre de 2007 la Junta de Govern va adjudicar el lloguer de motius nadalencs de llum per una durada de 2 anys i per un import global de 99.893 euros, quan en el concurs internacional convocat s'estableix com objecte del contracte el lloguer de 200 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia, pel període comprés entre el 25 de novembre del 2007 i el 15 de gener del 2008. A la vegada, en l'adjudicació es modifica la demanda incrementant-la en 73 unitats més, per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP.

#### *Pròrroga de contracte no prevista*

El Comú ha prorrogat el contracte dels serveis d'enginyeria de manteniment de la xarxa d'aigua potable per l'exercici 2007, quan en el contracte inicial no es preveu la possibilitat de la pròrroga, incomplint per tant el previst en l'article 52.5 de la LCP.

### *Manca de contracte formalitzat*

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, 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, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
- Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
- Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- Treballs d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral fase 1 per un import de 172.720 euros.
- Construcció del parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.
- Proteccions de talussos de la carretera d'Ordino per un import de 134.498 euros.
- Treballs de rebaixa de la parcel·la de terreny de casa Escribà per un import de 227.952 euros.
- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.
- Recollida selectiva de runa per un import de 55.252 euros.
- Manteniment d'enllumenat públic per un import de 24.173 euros.
- Redacció del pla especial de Sella per un import de 143.520 euros.

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que 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.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- En algun cas, el Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
  - Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
  - Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:

- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
  - Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
  - Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
  - Treballs d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral fase 1 per un import de 172.720 euros.
  - Construcció del parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.
  - Proteccions de talussos de la carretera d'Ordino per un import de 134.498 euros.
  - Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.
- S'han detectat els següents expedients en els quals no es pot determinar si la mesa de contractació ha estat formada segons determina l'article 19.4 de la LCP:
- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
  - Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, del següent expedient de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la LCP:
- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.

## 2.6 Altres aspectes revisats

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

### *Serveis contractats a l'empresa ECOTECNIC*

El Comú és el titular d'un contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia, que es facturen posteriorment a propietaris. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

### *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 LFC.

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.

#### *Signatura dels actes administratius de liquidació*

De l'anàlisi de la mostra dels imports liquidats de despesa del capítol VI *inversions reals* i capítol II *Despeses en bens corrents i serveis*, s'ha detectat que no hi ha evidència que els actes administratius de liquidació i d'ordre de pagament siguin dictats pel president de la comissió de finances, incomplint els articles 10.3 i 10.4 de l'ordinació del pressupost de 2007. Aquests actes son signats pel president de la comissió corresponent titular de la despesa.

#### *Suport documental*

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses que ascendeixen a 31.501 euros, el Comú no disposa de la factura si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem, per la totalitat de transaccions, obtenir una factura del tercer.



### 3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2007 s'han realitzat modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, per un import de 518.042 euros, sota la modalitat de suplements de crèdits, les quals s'ha previst finançar mitjançant endeutament comunal. Segons l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament. (nota 2.1.2)
- El Comú ha enregistrat els ingressos derivats de dos convenis formalitzats amb el Govern, per un import conjunt de 600.307 euros, com operacions extrapressupostàries de l'exercici 2008, quan segons la titularitat dels ingressos i despeses relatius a aquests convenis s'haurien d'haver comptabilitzat com drets liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici 2007. (nota 2.2.4)
- El Comú ha enregistrat dins del capítol VI d'inversions reals, i com immobilitzat material del balanç de situació, la quantitat de 200.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA que segon la naturalesa de la transacció s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol VII *Transferències de capital i* en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial. (nota 2.2.11)
- El Comú ha enregistrat, de l'ampliació de capital de la societat participada ENSISA, l'import desemborsat de 835.190 euros, quan l'import subscrit ha estat de 1.252.785 euros. (nota 2.3.2)
- A 31 de desembre de 2007, el Comú no ha traspassat a curt termini la part del crèdit, pendent de cobrar d'ENSISA derivat de la concessió efectuada l'exercici 2003 dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", que va a cobrar durant l'exercici 2008. En conseqüència, l'epígraf d'inversions financeres permanents del balanç de situació del Comú es troba sobrevalorat per un import de 482.050 euros i l'epígraf d'inversions financeres temporals infravalorat per l'esmentat import. (nota 2.3.2)
- El romanent de tresoreria afectat que figura a l'estat retut, per import de 7.318.482 euros, estaria sobrevalorat en 978.193 euros d'aplicar-se els criteris que regula el PGCP. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

### **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 8.747.527 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.314.691 euros prenent com a base les quantitats formalitzades, del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit l'endeutament total en la quantia de 393.664 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.384.842 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 2.960.828 euros, el seu endeutament total i en 5.732.381 euros el seu endeutament a curt termini, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Igualment ha excedit la seva càrrega financera en 593.939 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

### **Relatives a la contractació**

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import total de 292.493 euros, les quals no s'ajusten a cap de les tipologies previstes per la LCP per acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.(nota 2.5)
- S'han detectat expedients, per import de 183.163 i 162.160 euros, on el plec de bases no precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP.(nota 2.5)
- S'han efectuat despeses en relació a un contracte formalitzat que superen el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP i sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació del mateix. (nota 2.5)
- S'ha detectat l'adjudicació d'un contracte per un termini i un import que superaven l'especificat en el plec de condicions. (nota 2.5)
- El Comú ha prorrogat el contracte dels serveis d'enginyeria de manteniment de la xarxa d'aigua potable per l'exercici 2007. Tanmateix en el contracte no es preveu la possibilitat de la pròrroga, tal i com ho requereix l'article 52.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'han detectat contractacions on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament l'establert a l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada. (nota 1.4)

## 4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

### Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni. (nota 1.4)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Als exercicis 2005 i 2006 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.1.1 i 2.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.232.156 euros i suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.702.900 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 7.935.056 euros. (nota 2.1.2 i 2.2.7)
- S'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers per un import de 797.370 euros a altres capítols pressupostaris (augment) que no s'ajusta a les previsions de l'article 74.2 de la LFC, ja que no ha estat publicada mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat transferències de crèdit per import de 745.396 euros, que s'han tramitat amb posterioritat a la superació de la dotació segons vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha observat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.456.006 euros que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Segon es

desprèn de la informació a 31 de gener de 2008 s'havien recaptat drets liquidats al 31 de desembre de 2007 per import de 58.446 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 729.779 euros. (nota 2.2.)

- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordinació del pressupost no regula aquests supòsits per la qual cosa s'estaria contravenint el disposat a l'article 79 de la LFC. (nota 2.2)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 3.391.032 euros i presenta una disminució del circulat de 744.945 euros, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 1.262.256 euros. Cal indicar, igualment, que la memòria no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 187.515 euros comptabilitzades en l'exercici 2008 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2007, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2007 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2007. (notes 1.4 i 2.3.1)
- Tal i com es menciona a la nota 1.4 i a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió de ENSISA, pel seu valor cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.208.419 euros. (nota 2.3.2)

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 5796 Formalització de nòmina, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 Formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents i en el compte 476 Organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.8)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou 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 1.286.940 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 la contractació**

- Durant l'exercici 2005, es va formalitzar un total de tres pòlisses de tresoreria, per un import conjunt de 4.500.000 euros i per un termini de 31 mesos, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- 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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de no formalització d'actes de replanteig, manca de fiances provisionals i/o definitives, manca de informació als edictes d'adjudicacions definitives, mesa de contractació no formada d'acord amb la LCP. (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. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca

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

- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.10)
- 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 de Canillo a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

## 6 ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1 PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### Informe d'auditoria independent

**A l'atenció de l'Hble. Cònsol Menor de Canillo, President de la Comissió Rectora del Palau de Gel d'Andorra:**

Hem auditat els estats financers de l'ens **Palau de Gel d'Andorra** (en endavant PGA), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net entre l'1 de gener del 2007 i el 31 de desembre del 2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat dels administradors de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per obtenir seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detalls dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2007.

2. Amb data 25 de juny de 2007 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes anuals de l'exercici 2006 en el qual expressàvem una opinió favorable amb excepcions. Totes aquestes excepcions es mantenen en el present exercici.

3. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que només figuren com a immobilitzat material en el balanç de situació totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a partir del 1995. L'edifici, així com tot l'altre immobilitzat anterior al 1995 estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconeixem l'efectiva propietat dels mateixos.

4. La Societat no va fer inventari d'existències a final d'exercici, per tant no podem pronunciar-nos, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament. Amb tot, en l'inventari realitzat en data 11 de gener de 2008, no s'han observat diferències significatives amb l'estoc teòric.

En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2007 i el 31 de desembre de 2007 expressen, llevat per l'efecte de les excepcions descrites en els punts 3 i 4 la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gerard Martínez Díez  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra  
Ordino, 10 de juny de 2008



Balanç de situació					
Actiu			Passiu		
	Exercici			Exercici	
	2006	2007		2006	2007
<b>Immobilitzat</b>			<b>Fons propis</b>		
Immaterial	50.258,76	53.278,96	Resultats pendents d'aplicació	674.573,99	212.912,53
Material	1.276.266,90	1.387.523,80	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.819,22	0,00
Amortitzacions	-372.385,91	-576.583,24	Pèrdues i guanys	-46.842,23	-193.598,44
<b>Total actiu immobilitzat</b>	<b>954.139,75</b>	<b>864.219,52</b>	<b>Total Fons Propis</b>	<b>212.912,54</b>	<b>19.314,09</b>
<b>Actiu circulant</b>			<b>Subvencions de capital</b>	256.570,72	344.094,10
Existències	148.352,24	192.026,97	Deutes ll/t amb entitats de crèdit	358.931,99	534.772,87
Clients i deutors	98.292,84	75.734,18			
Tresoreria	138.289,82	139.950,79	Total passiu a llarg termini	615.502,71	878.866,97
Ajustaments per periodificació	371,51	4.206,38			
			Proveïdors i creditors	436.907,31	236.498,70
			Altres deutes no comercials	72.449,60	138.336,09
			Deutes curt termini	1.674,00	3.122,00
<b>Total actiu circulant</b>	<b>385.306,41</b>	<b>411.918,32</b>	<b>Total passiu a curt termini</b>	<b>511.030,91</b>	<b>377.956,79</b>
<b>Total actiu</b>	<b>1.339.446,16</b>	<b>1.276.137,84</b>	<b>Total passiu</b>	<b>1.339.446,16</b>	<b>1.276.137,85</b>

<b>Compte de pèrdues i guanys</b>		
	<b>Exercici</b>	
	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>1.871.439,83</b>	<b>1.954.603,12</b>
Cafeteria i Restaurant	530.164,40	627.605,99
Botiga	98.360,69	123.814,27
Altres (Lloguer, abonaments, curset,...)	914.590,74	843.182,86
Subvenció del Comú	328.324,00	360.000,00
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>2.008.942,89</b>	<b>2.236.349,03</b>
Compres de mercaderies	351.850,59	331.958,21
Variació d'existències	-20.198,69	-43.674,73
Comissions comercials	41.440,56	41.777,30
Despeses de personal	938.556,90	1.079.068,17
Subministraments i serveis exteriors	565.969,83	624.294,61
Dotació a l'amortització	132.266,94	204.197,28
Provisió per insolvències de tràfic aplicada	-943,24	-1.271,81
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-137.503,06</b>	<b>-281.745,91</b>
Ingressos financers	1.743,78	1.567,58
Despeses financeres	1.227,94	19.020,44
<b>Resultat financer</b>	<b>515,84</b>	<b>-17.452,86</b>
<b>Resultat de les activitats ordinàries</b>	<b>-136.987,22</b>	<b>-299.198,77</b>
Ingressos extraordinaris	93.583,60	118.719,40
Despeses extraordinàries	3.438,59	13.119,07
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>90.145,01</b>	<b>105.600,33</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-46.842,21</b>	<b>-193.598,44</b>

## 6.2 ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### Informe d'auditoria d'estats financers

Als Accionistes  
d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A.  
(ENSISA):

1. Hem auditat els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA) (entitat andorrana) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2007, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers 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 financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, de l'estat de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxes de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2007. Amb data 24 d'octubre de 2006 varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2006 en el qual varem expressar una opinió amb una incertesa.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, en l'exercici 2007 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A., en reclamació a 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no està d'acord amb la demanda presentada i va presentar les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Neus del Valira, S.A. A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada,

podria tenir sobre els estats financers d'Esports de Neu Soldeu, S.A. de l'exercici 2007.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el resultat de la incertesa descrita en el paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots es aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en l'estat de fluxes de tresoreria durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats descrits en les notes 2 i 4 de la memòria que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

DELOITTE, S.L.

Inscrita al ROAC Núm. S0692

Arthur Amich

23 d'octubre de 2007

**BALANÇ**  
(Imports en euros)

61

ACTIU	30/04/2007	30/04/2006	PASSIU	30/04/2007	30/04/2006
<b>IMMOBILITZAT:</b>					
<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>7.508.350</b>	<b>7.209.644</b>	<b>FONS PROPIS</b>		
Despeses de desenvolupament	556.600	532.085	<b>Capital subscrit</b>	<b>20.885.170</b>	<b>20.885.170</b>
Propietat Industrial	49.768	49.768	<b>Reserva de revaloració</b>	<b>1.615.527</b>	<b>1.615.527</b>
Concesions administratives	8.946.901	8.857.985	<b>Reserves</b>	<b>14.011.158</b>	<b>13.055.193</b>
Amortitzacions	-2.044.919	-2.230.194	Reserves estatutàries	2.350.780	2.088.517
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>54.122.665</b>	<b>53.022.428</b>	Altres reserves	11.660.378	10.966.676
Terrenys	2.269.972	2.269.972	<b>Benefici/(pèrdua) de l'exercici</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>2.622.632</b>
Construccions	32.836.665	33.080.836	<b>Total fons propis</b>	<b>34.002.284</b>	<b>38.178.522</b>
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	53.730.239	49.523.243			
Mobiliari i equips per a processament d'informació	6.285.836	5.616.539	<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>82.519</b>	<b>108.223</b>
Elements de transport	908.525	884.528			
Acomptes immobilitzat en curs	377.319	344.814			
Amortitzacions	-42.264.615	-38.676.228	<b>DEUTES AMB ACCIONISTES</b>	<b>8.073.899</b>	<b>8.167.949</b>
Correccions valoratives	-21.276	-21.276			
<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>164.146</b>	<b>30.000</b>	<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>3.024.013</b>	<b>2.436.580</b>
<b>Total immobilitzat</b>	<b>61.795.161</b>	<b>60.262.072</b>			
<b>ACTIU CIRCULANT</b>			<b>DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI</b>	<b>3.665.979</b>	<b>4.769.447</b>
<b>Existències</b>	<b>410.464</b>	<b>341.823</b>			
<b>Deutors</b>	<b>2.342.402</b>	<b>3.222.189</b>	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
Clients per vendes i prestacions de serveis	635.342	459.125	Deutes amb entitats de crèdit	12.641.364	6.299.650
Empreses multigrup deutors	1.613.483	2.871.732	Deutes amb empreses multigrup	69.600	158.044
Deutors diversos	206.493	202.955	Creditors comercials i d'immobilitzat	1.290.859	1.368.820
Provisions per insolvències	-112.916	-311.623	Deutes amb accionistes	1.640.414	1.931.919
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>546.104</b>	<b>748.403</b>	Altres deutes no comercials	443.914	864.320
<b>Tresoreria</b>	<b>39.886</b>	<b>83.797</b>	Remuneracions pendents de pagament	219.498	376.509
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>20.326</b>	<b>1.699</b>	<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>16.305.649</b>	<b>10.999.262</b>
			<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>65.154.343</b>	<b>64.659.983</b>
<b>Total actiu circulant</b>	<b>3.359.182</b>	<b>4.397.911</b>			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>65.154.343</b>	<b>64.659.983</b>			

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**  
**(Imports en euros)**

	<b>2006/2007</b>	<b>2005/2006</b>
Import de la xifra de negocis	20.456.014	26.906.355
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	48.897	50.337
Altres ingressos d'explotació	966.054	1.109.352
	<b>21.470.965</b>	<b>28.066.044</b>
Aprovisionaments	1.324.998	1.993.222
Comissions	1.435.280	1.816.874
Despeses de personal	7.937.237	8.911.003
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.474.877	6.082.584
Variació de les provisions de tràfic	-6.616	11.800
Altres despeses d'explotació	5.537.766	6.028.392
	<b>22.703.542</b>	<b>24.843.875</b>
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-1.232.577</b>	<b>3.222.169</b>
Ingressos financers	-	100.000
Diferències positives de canvi	55.341	8.281
	55.341	108.281
Despeses financeres i despeses assimilades	1.332.335	707.818
	1.332.335	707.818
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>1.276.994</b>	<b>599.537</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>2.622.632</b>
<b>Beneficis nets de l'exercici</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>2.622.632</b>

## **7 AL·LEGACIONS**

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

## **8 OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del

### **COMÚ D'ENCAMP**

Febrer del 2009



## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	22
2.2.11. Transferències de capital de despeses	22
2.2.12. Actius financers de despeses	23
2.2.13. Inversions reals	23
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	25
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Existències	34
2.3.4. Deutors	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.6. Fons propis	37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.8. Endeutament i passius financers	39
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Romanent de tresoreria	44
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	49
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>50</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>51</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>53</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>54</b>
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA)	54
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.)	58
6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP, S.A.)	62
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>67</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>67</b>

## 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'Encamp (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de juliol de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 3 de juliol de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 24 d'abril de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 3 de juliol de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 4 de març de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 13 de febrer de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 10 de desembre de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2007 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 2007 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 el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 99,87%)

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2007 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

La informació relativa a les tres darreres, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament 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 6 de febrer de 2009.

### 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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000

- 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'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- 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
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2006
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

#### **1.4. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	9.464.727,71	1 Impostos directes	3.690.000,00
2 Consum de béns corrents	11.346.597,78	2 Impostos indirectes	1.605.000,00
3 Despeses financeres	794.202,82	3 Taxes i altres ingressos	9.648.921,00
4 Transferències corrents	1.388.230,11	4 Transferències corrents	2.860.024,00
		5 Ingressos patrimonials	13.324.663,81
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>22.993.758,42</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>31.128.608,81</b>
6 Inversions reals	10.985.445,23	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	597.702,45	7 Transferències de capital	6.700.036,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	3.251.834,71	9 Passius financers	48,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>14.835.030,39</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>6.700.180,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>37.828.788,81</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>37.828.788,81</b>

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004, 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

#### *Classificació funcional de la despesa*

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

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

#### *Projectes d'inversió*

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

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



### 2.1.2. Modificacions pressupostaries

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 2006	Ampliacions i baixes 2007	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses personal	9.464.727,71	3.566,92	303.933,04	-	-	-	9.772.227,67
2 Despeses en béns corrents	11.346.597,78	1.156.035,69	204.498,05	153.152,44	1.009.236,16	-1.009.236,16	12.860.283,96
3 Despeses financeres	794.202,82	-	-	-	-	-	794.202,82
4 Transferències corrents	1.388.230,11	3.455,66	-	45.809,08	13.215,00	-13.215,00	1.437.494,85
6 Inversions reals	10.985.445,23	9.705.440,37	-	-	239.814,08	-239.814,08	20.690.885,60
7 Transferències de capital	597.702,45	312.000,00	-	-	-	-	909.702,45
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	3.251.834,71	-	-	-	-	-	3.251.834,71
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>37.828.788,81</b>	<b>11.180.498,64</b>	<b>508.431,09</b>	<b>198.961,52</b>	<b>1.262.265,24</b>	<b>-1.262.265,24</b>	<b>49.716.680,06</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
1 Impostor directes	3.690.000,00	-	3.690.000,00
2 Impostor indirectes	1.605.000,00	-	1.605.000,00
3 Taxes i altres ingressos	9.648.921,00	-	9.648.921,00
4 Transferències corrents	2.860.024,00	-	2.860.024,00
5 Ingressos patrimonials	13.324.663,81	-	13.324.663,81
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	6.700.036,00	-	6.700.036,00
8 Actius financers	84,00	11.887.891,25	11.887.975,25
9 Passius financers	48,00		48,00
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>37.828.788,81</b>	<b>11.887.891,25</b>	<b>49.716.680,06</b>

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 crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.180.499 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 707.393 euros. Per aquestes operacions no ha disposat d'un finançament adequat, la qual cosa ha comportat un dèficit en les previsions pressupostàries de 11.887.892 euros.

Si bé en els comptes retuts pel Comú, s'estableix que les modificacions de crèdits referides s'han finançat mitjançant el romanent de tresoreria, dels expedients revisats se n'extreu que al menys modificacions per import de 319.711 euros es van preveure finançar mitjançant endeutament i per un import de 50.282 euros es van preveure finançar, tal com consta en els informes d'intervenció, mitjançant crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol I de personal.

Cal tenir en comte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat.

Per altra banda, les modificacions que, segons s'estableix en els informes d'intervenció comunals i en els edictes de publicació de les modificacions, es finançaran mitjançant endeutament es corresponen amb la modificació de partides de despeses corrents, quan l'article 46 de la LFC estableix que els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament. Cal indicar, amb tot, que al tancament de l'exercici no s'havien disposat préstecs per a finançar aquestes operacions.

### *Transferències de crèdit no tramitades d'acord amb la LFC*

S'han detectat transferències de crèdit per import de 165.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC.

### *Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici*

En dates posteriors al tancament de l'exercici el Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit.

Cal fer constar que la tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquestes modificacions no s'hagin aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, es a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC.

D'acord a la informació facilitada pel Comú, el quadre resumeix les modificacions que evidencien el fet anterior:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdits	2. Béns corrents i serveis	23/01/08	31/12/07	216.497,04	Reparacions, serveis exteriors i subministraments
Transferència de crèdit	6. Inversions reals	23/01/08	31/12/07	232.373,00	Inversió senyalitzacions
Ampliació de crèdits	1.Despeses de personal	23/01/08	31/12/07	26.524,00	Nòmina desembre, falta de disponible
<b>Total</b>				<b>475.394,04</b>	

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

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007-2006
1 Despeses personal	9.772.227,67	9.103.993,71	8.752.991,90	351.001,81	4,01%
2 Despeses en béns corrents	12.860.283,96	10.200.561,25	9.148.178,08	1.052.383,17	11,50%
3 Despeses financeres	794.202,82	676.589,91	513.990,64	162.599,27	31,63%
4 Transferències corrents	1.437.494,85	1.017.111,95	802.997,28	214.114,67	26,66%
6 Inversions reals	20.690.885,60	10.701.422,02	7.361.874,74	3.339.547,28	45,36%
7 Transferències de capital	909.702,45	909.702,45	1.632.218,28	-722.515,83	-44,27%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	3.251.834,71	998.320,03	4.626.883,62	-3.628.563,59	-78,42%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>49.716.680,06</b>	<b>33.607.701,32</b>	<b>32.839.134,54</b>	<b>768.566,78</b>	<b>2,34%</b>

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2007**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007-2006
1 Impostos directes	3.690.000,00	2.769.505,00	3.447.269,28	-677.764,28	-19,66%
2 Impostos indirectes	1.605.000,00	810.273,83	1.950.399,16	-1.140.125,33	-58,46%
3 Taxes i altres ingressos	9.648.921,00	6.160.041,30	11.167.133,19	-5.007.091,89	-44,84%
4 Transferències corrents	2.860.024,00	2.976.967,41	2.687.298,96	289.668,45	10,78%
5 Ingressos patrimonials	13.324.663,81	4.331.587,30	5.101.152,32	-769.565,02	-15,09%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	-	334.700,00	-334.700,00	-100,00%
7 Transferències de capital	6.700.036,00	7.204.596,29	6.281.647,63	922.948,66	14,69%
8 Actius Financers	11.887.975,25	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>49.716.680,06</b>	<b>24.252.971,13</b>	<b>30.969.600,54</b>	<b>-6.716.629,41</b>	<b>-21,69%</b>

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

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

*Incompliment del principi pressupostari d'anualitat.*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar

actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	190.000,00	-	190.000,00	198.416,70	8.416,70	104,43%
Sobre el capital	600.000,00	-	600.000,00	611.657,07	11.657,07	101,94%
Sobre activitats econòmiques	2.100.000,00	-	2.100.000,00	1.959.431,23	-140.568,77	93,31%
Sobre la construcció	800.000,00	-	800.000,00	-	-800.000,00	-
<b>Total</b>	<b>3.690.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.690.000,00</b>	<b>2.769.505,00</b>	<b>-920.495,00</b>	<b>75,05%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	1.605.000,00	-	1.605.000,00	810.273,83	-794.726,17	50,48%
<b>Total</b>	<b>1.605.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.605.000,00</b>	<b>810.273,83</b>	<b>-794.726,17</b>	<b>50,48%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	52.400,00	-	52.400,00	28.308,00	-24.092,00	54,02%
Taxes	1.419.243,00	-	1.419.243,00	1.520.874,61	101.631,61	107,16%
Preus públics per prestació de serveis	818.772,00	-	818.772,00	670.486,97	-148.285,03	81,89%
Preus públics utilitz. privativa, aprov. d	1.825.970,00	-	1.825.970,00	1.829.627,49	3.657,49	100,20%
Contribucions especials	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	5.522.524,00	-	5.522.524,00	2.110.744,23	-3.411.779,77	38,22%
<b>Total</b>	<b>9.648.921,00</b>	<b>-</b>	<b>9.648.921,00</b>	<b>6.160.041,30</b>	<b>-3.488.879,70</b>	<b>63,84%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.810.024,00	-	2.810.024,00	2.971.862,34	161.838,34	105,76%
Col·laboració empreses privades	50.000,00	-	50.000,00	5.105,07	-44.894,93	10,21%
<b>Total</b>	<b>2.860.024,00</b>	<b>-</b>	<b>2.860.024,00</b>	<b>2.976.967,41</b>	<b>116.943,41</b>	<b>104,09%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.702.874
Participació recaptació taxa vehicles	268.988
<b>Total</b>	<b>2.971.862</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(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 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	40.000,00	-	40.000,00	60.500,46	20.500,46	151,25%
Dividends i participacions en beneficis	1.026.712,00	-	1.026.712,00	921.410,00	-105.302,00	89,74%
Rendes de béns immobles	10.294.576,90	-	10.294.576,90	1.679.646,47	-8.614.930,43	16,32%
Productes de concessions i aprofitament	1.963.350,91	-	1.963.350,91	1.670.030,37	-293.320,54	85,06%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
<b>Total</b>	<b>13.324.663,81</b>	<b>-</b>	<b>13.324.663,81</b>	<b>4.331.587,30</b>	<b>-8.993.076,51</b>	<b>32,51%</b>

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

### 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	6.700.000,00	-	6.700.000,00	7.161.381,29	461.381,29	106,89%
Empreses Privades	36,00	-	36,00	43.215,00	43.179,00	120.041,67%
<b>Total</b>	<b>6.700.036,00</b>	<b>-</b>	<b>6.700.036,00</b>	<b>7.204.596,29</b>	<b>504.560,29</b>	<b>107,53%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.306.707
Carretera Camí Riberaigües i vial Prada de Moles	854.674
<b>Total</b>	<b>7.161.381</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrament de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	11.887.891,25	11.887.927,25	-	11.887.927,25	-
<b>Total</b>	<b>84,00</b>	<b>11.887.891,25</b>	<b>11.887.975,25</b>	<b>-</b>	<b>11.887.975,25</b>	<b>-</b>

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

Tal i com s'esmenta a l'apartat 2.1.2. del present informe el Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.180.499 euros. Així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 707.393 euros, sent el seu finançament la disminució de tresoreria, l'increment de l'endeutament i crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol 1 de personal.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 11.887.891 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan en l'exercici 2006 el romanent de tresoreria no afectat era negatiu en 3.245.441 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.



### 2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	348.850,07	9.533,66	358.383,73	358.383,73	-	100,00%
Remuneracions personal funcionari	4.545.761,56	88.638,75	4.634.400,31	4.418.232,38	-216.167,93	95,34%
Remuneració personal agents admin.permanents	1.850.468,89	44.879,52	1.895.348,41	1.771.181,44	-124.166,97	93,45%
Remuneració personal agents administr.eventuals	1.124.907,27	141.493,03	1.266.400,30	1.129.317,76	-137.082,54	89,18%
Personal de relació especial	393.333,88	14.057,00	407.390,88	389.208,75	-18.182,13	95,54%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.201.406,04	8.898,00	1.210.304,04	1.037.669,65	-172.634,39	85,74%
<b>Total</b>	<b>9.464.727,71</b>	<b>307.499,96</b>	<b>9.772.227,67</b>	<b>9.103.993,71</b>	<b>-668.233,96</b>	<b>93,16%</b>

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

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

#### *Registre de la funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 19 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

*“1. El Registre de la funció pública de l'administració del Comú d'Encamp, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.*

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

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

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

### *Fons mutual, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social*

El Comú reté un 1% de les retribucions satisfetes en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, l'entitat assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

### **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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Lloguer Terrenys	336.580,93	-	336.580,93	320.868,45	-15.712,48	95,33%
Lloguer Immobilitzat	52.698,49	30.200,00	82.898,49	80.843,21	-2.055,28	97,52%
Lloguer Instal·lacions tècniques	6.700,00	-	6.700,00	2.639,64	-4.060,36	39,40%
Lloguer Mobiliari i efectes	45.000,00	15.000,00	60.000,00	58.276,65	-1.723,35	97,13%
Conservació edificis	208.600,00	175.993,89	384.593,89	243.954,86	-140.639,03	63,43%
Conservació maq., Instal. i equips	817.370,42	50.860,81	868.231,23	736.760,91	-131.470,32	84,86%
Conservació Vehicles	83.150,00	28.860,30	112.010,30	104.471,89	-7.538,41	93,27%
Conservació Mobiliari i aparells	66.745,00	-4.605,47	62.139,53	24.028,75	-38.110,78	38,67%
Conservació Equips informàtics	58.023,00	12.695,60	70.718,60	25.714,11	-45.004,49	36,36%
Béns destinats a l'ús general	751.212,00	371.612,81	1.122.824,81	861.914,03	-260.910,78	76,76%
Altres immobilitzat material	7.760,00	0,00	7.760,00	7.228,28	-531,72	93,15%
Material d'oficina	284.509,00	14.805,52	299.314,52	197.052,97	-102.261,55	65,83%
Subministraments	1.677.684,12	233.317,88	1.911.002,00	1.664.549,26	-246.452,74	87,10%
Comunicacions	193.667,00	-2.010,50	191.656,50	163.740,19	-27.916,31	85,43%
Transports	96.950,00	218,24	97.168,24	69.350,88	-27.817,36	71,37%
Primes d'assegurances	198.975,20	85.434,29	284.409,49	261.494,02	-22.915,47	91,94%
Tributs	13.748,14	170,00	13.918,14	6.996,01	-6.922,13	50,27%
Altres serveis	1.773.237,00	224.775,91	1.998.012,91	1.572.432,58	-425.580,33	78,70%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	4.667.987,48	71.858,85	4.739.846,33	3.588.493,88	-1.151.352,45	75,71%
Imprevistos o insuficiències	6.000,00	204.498,05	210.498,05	209.750,68	-747,37	99,64%
<b>Total</b>	<b>11.346.597,78</b>	<b>1.513.686,18</b>	<b>12.860.283,96</b>	<b>10.200.561,25</b>	<b>-2.659.722,71</b>	<b>79,32%</b>

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis és el següent:

ALTRES SERVEIS	PRESSUP. INICIAL 2007	MODIFIC.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	147.700,00	17.834,22	165.534,22	136.858,96	-28.675,26	82,68%
Publ. i propaganda	150.350,00	25.108,60	175.458,60	193.786,78	18.328,18	110,45%
Promoció parroquial, festes majors i carnestoltes	120.000,00	48.531,26	168.531,26	163.345,20	-5.186,06	96,92%
Atencions i obsequis empleats	70.000,00	38.040,00	108.040,00	105.083,07	-2.956,93	97,26%
Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Representació consellers soc. de part. comunal	15.000,00	-	15.000,00	12.800,00	-2.200,00	85,33%
Publicacions	30.000,00	-	30.000,00	14.320,65	-15.679,35	47,74%
Escola de talla de fusta	3.000,00	159,28	3.159,28	1.589,45	-1.569,83	50,31%
Promoció cultural	305.715,00	96.612,00	402.327,00	356.704,53	-45.622,47	88,66%
Promoció educativa	17.000,00	0,00	17.000,00	3.792,92	-13.207,08	22,31%
Promoció activitats de Nadal i cavalcades	74.000,00	25.056,20	99.056,20	92.557,58	-6.498,62	93,44%
Promoció activitats de Nadal	-	15.833,52	15.833,52	14.040,00	-1.793,52	88,67%
Promoció activitats de promoció	36.000,00	-11.696,00	24.304,00	29.531,11	5.227,11	121,51%
Promoció activitats d'escultures de gel	30.000,00	5.500,00	35.500,00	2.000,00	-33.500,00	5,63%
Promoció turística parroquial	42.000,00	-	42.000,00	31.532,04	-10.467,96	75,08%
Promoció turística mercat medieval	18.000,00	-	18.000,00	22.405,45	4.405,45	124,47%
Congrés mundial de turisme de neu	-	-	-	19.840,55	19.840,55	-
Taula de turisme	14.000,00	-	14.000,00	1.196,98	-12.803,02	8,55%
Material promoció fires turisme	45.000,00	-45.000,00	-	673,63	673,63	-
Disseny suport gràfic	45.000,00	-	45.000,00	3.298,88	-41.701,12	7,33%
Suport Audiovisual	18.000,00	-	18.000,00	-	-18.000,00	0,00%
Presentacions Turisme	45.000,00	-	45.000,00	-	-45.000,00	0,00%
Jornades inverses (wokshops)	45.000,00	-	45.000,00	-	-45.000,00	0,00%
Fam trips i Press trips	60.000,00	-	60.000,00	-	-60.000,00	0,00%
Edició publicacions	50.000,00	-	50.000,00	38.123,13	-11.876,87	76,25%
Material merchandasing	45.000,00	-	45.000,00	2.765,00	-42.235,00	6,14%
Despeses personal fires de turisme	30.000,00	-	30.000,00	3.976,21	-26.023,79	13,25%
Promoció esportiva i escola de neu	106.105,00	-3.973,68	102.131,32	102.087,67	-43,65	99,96%
Promoció social	149.503,00	10.002,50	159.505,50	161.460,24	1.954,74	101,23%
Promoció en medi ambient	8.000,00	-	8.000,00	7.097,44	-902,56	88,72%
Promoció en recollida selectiva	15.000,00	8.755,00	23.755,00	19.478,00	-4.277,00	82,00%
Activitats esportives conjuntes comuns i Govern	6.864,00	-5.986,99	877,01	9.108,64	8.231,63	1.038,60%
Promoció museus	10.000,00	-	10.000,00	8.978,47	-1.021,53	89,78%
Secció d'acció esportiva del comú	10.000,00	-	10.000,00	2.000,00	-8.000,00	20,00%
<b>Total</b>	<b>1.773.237,00</b>	<b>224.775,91</b>	<b>1.998.012,91</b>	<b>1.572.432,58</b>	<b>-425.580,33</b>	<b>78,70%</b>

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

El detall de les despeses en l'epígraf de treballs realitzats per altres empreses i professionals:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROF.	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	466.798,52	40.770,54	507.569,06	452.905,24	-54.663,82	89,23%
Treballs de recollida d'escombreries	522.050,38	-	522.050,38	519373,23	-2.677,15	99,49%
Treballs de recollida de vidre	26.000,00	-	26.000,00	25.981,08	-18,92	99,93%
Treballs de recollida de paper cartró i envasos	207.656,61	6.624,12	214.280,73	206.203,75	-8.076,98	96,23%
Treballs recollida selectiva	104.400,00	8.800,00	113.200,00	95.770,55	-17.429,45	84,60%
Treballs de treta de neu	547.000,00	-	547.000,00	445.767,18	-101.232,82	81,49%
Treballs de seguretat i vigilància	82.248,00	13.259,87	95.507,87	65.051,07	-30.456,80	68,11%
Treballs jurídics i contenciosos	100.000,00	66.000,00	166.000,00	189.863,67	23.863,67	114,38%
Treballs tècnics i específics d'estudis admin.	50.000,00	-40.000,00	10.000,00	7.557,94	-2.442,06	75,58%
treballs tècnics i assessoraments diversos	51.000,00	47.322,00	98.322,00	97.132,79	-1.189,21	98,79%
Treballs d'estudis i treballs tècnics	162.000,00	123.651,18	285.651,18	143.604,75	-142.046,43	50,27%
Treballs i estudis tècnics d'assessorament xarxa	80.000,00	80.000,00	160.000,00	11.284,00	-148.716,00	7,05%
Treballs de desinfecció, desratització i sanejament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Treballs i estudis tècnics d'assessorament	78.000,00	17.486,89	95.486,89	65.902,92	-29.583,97	69,02%
Treballs de so i d'il·luminació	22.000,00	260,00	22.260,00	25.396,80	3.136,80	114,09%
Treballs de contractacions d'exposicions temporals	18.000,00	-	18.000,00	400,00	-17.600,00	2,22%
Treballs d'altres empreses-gestió casal del poble	23.500,00	-	23.500,00	22.740,05	-759,95	96,77%
Treballs de serveis de socorrisme	-	2.094,20	2.094,20	2.094,20	-	100,00%
Treballs i estudis tècnics de turisme	38.000,00	-	38.000,00	14.621,25	-23.378,75	38,48%
Serveis de cortals aventura i estudis tècnics	-	3.016,00	3.016,00	2.912,00	-104,00	96,55%
Treballs d'elaboració i def. cadastre comunal	-	18.810,00	18.810,00	18.810,00	-	100,00%
Treballs i contractes de serveis de turisme	35.000,00	-	35.000,00	7.161,00	-27.839,00	20,46%
Treballs assessorament tècnic urbanisme	60.000,00	-	60.000,00	15.428,21	-44.571,79	25,71%
Treballs d'auditoria i assessorament	50.000,00	10.209,31	60.209,31	29.158,68	-31.050,63	48,43%
Treballs tècnics i específics d'estudis admin.	-	2.090,00	2.090,00	1.980,00	-110,00	94,74%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	267.369,97	6.361,43	273.731,40	209.568,29	-64.163,11	76,56%
Treballs d'inspecció i control	-	21.854,38	21.854,38	16.938,93	-4.915,45	77,51%
Treballs d'empreses esportives-monitors activitats	104.700,00	30.015,78	134.715,78	134.859,76	143,98	100,11%
Treballs assessorament i desenvolupament informàtic	44.112,00	-	44.112,00	3.804,17	-40.307,83	8,62%
Treballs de la comissió de cadastre	25.000,00	-	25.000,00	3.766,56	-21.233,44	15,07%
Treballs d'empreses esportives-monitors socorrisme	93.640,00	11.500,00	105.140,00	89.159,86	-15.980,14	84,80%
Servei mèdic psicològic	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Treballs d'identificació, vacunació i esterilització de gats	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
Treballs de servei mèdic i pediatria	9.500,00	1.116,40	10.616,40	7.637,75	-2.978,65	71,94%
Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües	70.000,00	-	70.000,00	93.113,38	23.113,38	133,02%
Treballs de manteniment i explotació de la ETAP	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
Treballs de mant. Vàlvules reductores de pressió	30.000,00	-	30.000,00	1.757,60	-28.242,40	5,86%
treballs manteniment equips cloració i sub. Clor	70.000,00	-	70.000,00	11.573,82	-58.426,18	16,53%
Serveis trenet estiu i hivern	6.012,00	238.118,75	244.130,75	193.570,76	-50.559,99	79,29%
Serveis de microbusos	84.000,00	2.080,00	86.080,00	46.842,44	-39.237,56	54,42%
Servei de transport públic interior	-	-	-	35.411,34	35.411,34	-
Treballs de gestió dels centres de transferència	850.000,00	-544.041,00	305.959,00	162.875,58	-143.083,42	53,23%
treballs adequació i compactació abocador Maia	250.000,00	-95.541,00	154.459,00	110.513,28	-43.945,72	71,55%
<b>Total</b>	<b>4.667.987,48</b>	<b>71.858,85</b>	<b>4.739.846,33</b>	<b>3.588.493,88</b>	<b>-1.151.352,45</b>	<b>75,71%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp	456.293,97	-	456.293,97	456.293,97	-	100,00%
A entitats parroquials	429.536,14	62.479,74	492.015,88	489.561,41	-2.454,47	99,50%
A entitats no parroquials	21.800,00	-2.775,00	19.025,00	16.725,00	-2.300,00	87,91%
Atencions benèfiques i assistencials	480.000,00	-10.440,00	469.560,00	54.531,57	-415.028,43	11,61%
Altres transferències	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
<b>Total</b>	<b>1.388.230,11</b>	<b>49.264,74</b>	<b>1.437.494,85</b>	<b>1.017.111,95</b>	<b>-420.382,90</b>	<b>70,76%</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest la següent incidència:

#### *Justificació de les subvencions atorgades pel Comú*

En data 7 de novembre de 2001 el Comú aprovà el reglament de subvencions per a entitats socials, culturals, esportives i altres no lucratives, el qual té per objecte la regulació de les subvencions, els procediments de concessió i el control de les ajudes públiques atorgades pel Comú d'Encamp.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citat reglament, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

### 2.2.11. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.	597.702,45	312.000,00	909.702,45	909.702,45	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>597.702,45</b>	<b>312.000,00</b>	<b>909.702,45</b>	<b>909.702,45</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.12. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
<b>Total</b>	<b>48,00</b>	<b>-</b>	<b>48,00</b>	<b>-</b>	<b>-48,00</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.13. 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Terrenys	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Edificis i altres construccions	4.536.588,78	731.371,73	5.267.960,51	1.288.264,70	-3.979.695,81	24,45%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.508.810,00	2.482.530,96	3.991.340,96	1.798.498,24	-2.192.842,72	45,06%
Material de transport	310.000,00	26.369,00	336.369,00	170.762,62	-165.606,38	50,77%
Mobiliari i estris	94.922,00	14.735,58	109.657,58	50.820,16	-58.837,42	46,34%
Equips per a processos d'informació	329.734,00	336.226,64	665.960,64	366.878,72	-299.081,92	55,09%
Béns destinats a l'ús general	4.087.166,45	5.037.608,94	9.124.775,39	6.125.422,21	-2.999.353,18	67,13%
Altres immobilitzats	13.200,00	-	13.200,00	7.916,79	-5.283,21	59,98%
Estudis i projectes d'inversió	105.012,00	1.076.597,52	1.181.609,52	892.858,58	-288.750,94	75,56%
<b>Total</b>	<b>10.985.445,23</b>	<b>9.705.440,37</b>	<b>20.690.885,60</b>	<b>10.701.422,02</b>	<b>-9.989.463,58</b>	<b>51,72%</b>

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

<b>ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2007</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) =(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Altres inversions	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
<b>Total</b>	<b>12,00</b>	<b>-</b>	<b>12,00</b>	<b>-</b>	<b>-12,00</b>	<b>-</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>110.360.175,22</b>	<b>105.726.781,80</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>31.309.973,32</b>	<b>26.215.641,78</b>
	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	46.537.587,35	39.505.102,91
201 (292)	5. Provisions	-15.227.614,03	-13.289.461,13
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>543.185,15</b>	<b>382.459,05</b>
215 (281)	3. Aplicacions informàtiques	881.703,34	606.823,37
	6. Amortitzacions	-338.518,19	-224.364,32
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>75.200.414,65</b>	<b>74.093.449,30</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	80.638.215,56	79.364.154,51
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.592.664,12	11.126.062,21
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.501.607,86	1.450.787,70
227,228,229 (282)	4. Altre immobilitzat	4.231.671,17	3.609.819,72
	5. Amortitzacions	-22.763.744,06	-21.457.374,84
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>3.306.602,10</b>	<b>5.035.231,67</b>
250,251,256 (297)	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
	4. Provisions	-4.489.750,66	-2.761.121,09
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>5.269.239,70</b>	<b>8.719.400,40</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>131.732,74</b>	<b>131.230,14</b>
	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.654,73	195.152,13
31,32 (39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	<b>II. Deutors</b>	<b>4.964.811,80</b>	<b>3.461.984,06</b>
43	1. Deutors pressupostaris	5.165.130,07	3.348.625,57
44	2. Deutors no pressupostaris	661.419,29	624.700,52
550,555,558 (490)	5. Altres deutors	28.963,71	4.570,80
	6. Provisions	-890.701,27	-515.912,83
	<b>III. Inversions Financeres Temporals</b>	<b>600,00</b>	<b>-</b>
565,566	3. Fiances i dipòsits a c/termini	600,00	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>81.051,34</b>	<b>5.034.437,07</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>91.043,82</b>	<b>91.749,13</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)</b>	<b>115.629.414,92</b>	<b>114.446.182,20</b>



Núm. dels comptes	PASSIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>89.096.897,19</b>	<b>93.232.792,88</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>-84.042,18</b>	<b>-</b>
	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>93.232.792,88</b>	<b>87.636.280,46</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	93.878.755,08
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-6.242.474,62
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-4.051.853,51</b>	<b>5.596.512,42</b>
	<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>13.189.537,46</b>	<b>14.174.422,89</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>13.189.537,46</b>	<b>14.174.422,89</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.144.571,63	14.131.171,09
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	44.965,83	43.251,80
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>13.342.980,27</b>	<b>7.038.966,43</b>
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>6.904.855,07</b>	<b>1.286.031,69</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	6.570.911,81	998.325,69
526	2. Deutes per interessos	333.943,26	287.706,00
	<b>III. Creditors</b>	<b>6.438.125,20</b>	<b>5.752.934,74</b>
40	1. Creditors pressupostaris	4.705.905,78	4.663.796,67
41	2. Creditors no pressupostaris	1.605.873,87	970.981,12
475,476	4. Administracions públiques	110.860,13	107.238,82
521,523,527,528	5. Altres creditors	847,55	386,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	14.637,87	10.532,13
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)</b>	<b>115.629.414,92</b>	<b>114.446.182,20</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

### COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007.

Núm. de comptes	DEURE	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	<b>A) DESPESES</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>512.804,09</b>	<b>486.152,81</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>-502,60</u>	<u>-7.904,92</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>513.306,69</u>	<u>494.057,73</u>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>25.663.554,93</b>	<b>21.512.128,96</b>
	a) Despeses de personal	<u>9.319.490,80</u>	<u>8.851.866,93</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	<u>8.066.324,06</u>	<u>7.744.924,75</u>
642, 644	a2) Càrregues socials	<u>1.253.166,74</u>	<u>1.106.942,18</u>
645	b) Prestacions Socials	<u>11.852,14</u>	<u>=</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.255.356,85</u>	<u>3.897.642,16</u>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.317.203,95</u>	<u>2.194.733,26</u>
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>1.938.152,90</u>	<u>1.702.908,90</u>
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>374.788,44</u>	<u>-624.811,49</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	<u>374.788,44</u>	<u>-624.811,49</u>
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	<u>9.250.609,96</u>	<u>8.546.829,71</u>
62	e1) Serveis exteriors	<u>9.243.613,95</u>	<u>8.538.159,78</u>
63	e2) Tributs	<u>6.996,01</u>	<u>8.669,93</u>
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>722.827,17</u>	<u>552.775,64</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	<u>722.827,17</u>	<u>552.775,64</u>
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	<u>1.728.629,57</u>	<u>287.826,01</u>
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.926.814,40</b>	<b>2.435.215,56</b>
650	a) Transferències corrents	<u>1.017.111,95</u>	<u>802.997,28</u>
655	c) Transferències de capital	<u>909.702,45</u>	<u>1.632.218,28</u>
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>262.461,83</b>	<b>1.022.087,81</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>=</u>	<u>4.067</u>
678	c) Despeses extraordinàries	<u>209.750,68</u>	<u>2.234,62</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>52.711,15</u>	<u>1.015.786,19</u>
	<b>Total Deure</b>	<b>28.365.635,25</b>	<b>25.455.585,14</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>		<b>5.596.512,42</b>

Núm. de comptes	HAVER	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	<b>B) INGRESSOS</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>2.580.616,86</b>	<b>3.173.308,60</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	<u>28.308,00</u>	<u>26.689,55</u>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>2.552.308,86</u>	<u>3.146.619,05</u>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>5.100.281,40</b>	<b>7.410.054,21</b>
	a) Ingressos tributaris	<u>5.100.281,40</u>	<u>7.410.054,21</u>
725	a2) Impostos locals	<u>2.769.132,96</u>	<u>3.446.731,89</u>
	a3) Impostos sobre transmissions i actes		
730	jurídics	810.273,83	1.950.399,16
	a9) Taxes per prestació de serveis o		
740	realització d'act.	1.520.874,61	2.012.923,16
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>6.451.000,23</b>	<b>11.162.237,13</b>
	c) Altres ingressos de gestió	<u>5.469.089,77</u>	<u>10.014.959,00</u>
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
775,776,777	corrent	5.469.089,77	9.822.969,36
	c2) Excés de provisions de riscos i		
790	despeses		191.989,64
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>921.410,00</u>	<u>1.027.316,00</u>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>60.500,46</u>	<u>119.962,13</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	<u>60.500,46</u>	<u>119.962,13</u>
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>10.181.563,70</b>	<b>8.968.946,59</b>
750	a) Transferències corrents	<u>2.976.967,41</u>	<u>2.687.298,96</u>
751	b) Subvencions corrents		-
755	c) Transferències de capital	<u>7.204.596,29</u>	<u>6.281.647,63</u>
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>319,55</b>	<b>337.551,03</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		<u>334.700,00</u>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>319,55</u>	<u>2.851,03</u>
	<b>Total Haver</b>	<b>24.313.781,74</b>	<b>31.052.097,56</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI</b>	<b>4.051.853,51</b>	

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

<b>CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2007.</b>	
<b>Dèficit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2007</b>	<b>-9.354.730,19</b>
<b><u>Més:</u></b>	<b>12.151.833,99</b>
Inversions reals	10.701.422,02
Passius Financers	998.320,03
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	248,01
Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors	281,33
Periodificació despeses anticipades lloguers 2008	91.043,82
Anul·lació periodificació despeses financeres 2007	287.706,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	72.562,78
Deutors per servei de recaptació	250,00
<b><u>Menys:</u></b>	<b>6.848.957,31</b>
Variació d'existències de mercaderies	-502,60
Despeses extraordinàries	
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	52.711,15
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	114.153,87
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.203.050,08
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.938.152,90
Dotació provisió per insolvències aplicades	374.788,44
Dotació provisió per valors negociables ll/t	1.728.629,57
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2007	91.749,13
Periodificació despeses financeres 2008	333.943,26
Ordre devolució ingrés exercici tancat	3.309,85
Govern creditor per ISI	8.971,66
<b>Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2007 (Desestalvi)</b>	<b>-4.051.853,51</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

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

### QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007.

Fons aplicats	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006	Fons obtinguts	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>22.382.151,43</b>	<b>21.278.021,89</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>24.314.284,34</b>	<b>30.725.302,48</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	28.308,00	26.689,55
b) Aprovisionaments	513.306,69	494.057,73	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	502,60	7.904,92
c) Serveis exteriors	9.243.613,95	8.538.159,78	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.769.132,96	3.446.731,89
d) Tributs	6.996,01	8.669,93	d) Impostos indirectes	810.273,83	1.950.399,16
e) Despeses de personal	9.319.490,80	8.851.866,93	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.073.183,47	5.159.542,21
f) Prestacions socials especials	11.852,14	0,00	f) Transferències i subvencions	10.181.563,70	8.968.946,59
g) Transferències i subvencions	1.926.814,40	2.435.215,56	g) Ingressos financers	981.910,46	1.147.278,13
h) Despeses financeres	722.827,17	552.775,64	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.469.409,32	10.017.810,03
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	262.461,83	1.022.087,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	374.788,44	-624.811,49	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>10.617.379,84</b>	<b>7.357.807,64</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	7.032.484,44	3.952.567,48	<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	274.879,97	267.177,18	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.310.015,43	3.138.062,98	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>1.714,03</b>	<b>4.241,20</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>84.042,18</b>	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	84.042,18	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	1.714,03	4.241,20
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>986.599,46</b>	<b>4.543.222,70</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	<b>334.700,00</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	986.599,46	4.543.222,70	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	334.700,00
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	<b>191.989,64</b>	d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>34.070.172,91</b>	<b>33.371.041,87</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>24.315.998,37</b>	<b>31.064.243,68</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>9.754.174,54</b>	<b>2.306.798,19</b>

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
<b>1. Existències</b>	<b><u>502,60</u></b>	-	<b><u>7.904,92</u></b>	-
<b>2. Deutors</b>	<b><u>1.478.434,83</u></b>	-	<b><u>1.061.563,85</u></b>	-
a) Pressupostaris	1.441.716,06		1.059.428,11	
b) No pressupostaris	36.718,77		2.135,74	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	-	<b><u>680.623,17</u></b>	<b><u>73.354,11</u></b>	<b><u>2.376.546,08</u></b>
a) Pressupostaris	-	42.109,11	-	2.270.920,40
b) No pressupostaris	-	634.892,75	-	105.625,68
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	3.621,31	73.354,11	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	-	<b><u>5.598.397,76</u></b>	<b><u>41.212,32</u></b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-			
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	5.598.397,76	41.212,32	
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b><u>4.953.385,73</u></b>	-	<b><u>1.120.468,30</u></b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b><u>705,31</u></b>	<b><u>6.180,99</u></b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1.478.937,43</b>	<b>11.233.111,97</b>	<b>1.190.216,19</b>	<b>3.497.014,38</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>9.754.174,54</b>		<b>2.306.798,19</b>	

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

**CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2007.**

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>			<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació			a) Vendes	28.308,00	26.689,55
b) Aprovisionaments	513.306,69	494.057,73	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	502,60	7.904,92
c) Serveis exteriors	9.243.613,95	8.538.159,78	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.769.132,96	3.446.731,89
d) Tributs	6.996,01	8.669,93	d) Impostos indirectes	810.273,83	1.950.399,16
e) Despeses de personal	9.319.490,80	8.851.866,93	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.073.183,47	5.159.542,21
f) Prestacions socials especials	11.852,14	-	f) Transferències i subvencions	10.181.563,70	8.968.946,59
g) Transferències i subvencions	1.926.814,40	2.435.215,56	g) Ingressos financers	981.910,46	1.147.278,13
h) Despeses financeres	722.827,17	552.775,64	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.469.089,77	9.822.969,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent	262.461,83	1.022.087,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants		
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	374.788,44	-624.811,49			
<b>22.382.151,43</b>	<b>21.278.021,89</b>		<b>24.313.964,79</b>	<b>30.530.461,81</b>	
			<b>Recursos generats</b>	<b>1.931.813,36</b>	<b>9.252.439,92</b>
			<b>Menys:</b>		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-114.153,87	-79.057,39
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.203.050,08	-2.115.675,87
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-1.938.152,90	-1.702.908,90
			Dotació provisió valors negociables	-1.728.629,57	-287.826,01
			<b>Més:</b>		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	334.700,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	319,55	2.851,03
			Dotació provisió responsabilitats	-	191.989,64
			<b>Resultat exercici compte economicopatrimonial</b>	<b>-4.051.853,51</b>	<b>5.596.512,42</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

#### COMPTE DE PATRIMONI. EXERCICI 2007

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2007	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2007
201	Infraestructures viàries diverses	15.793.653,37	3.480.063,90	-	19.273.717,27
202	Parcs i Jardins diversos	271.059,23	327.135,31	-	598.194,54
203	Senyalitzacions diverses	978.270,66	146.051,62	-	1.124.322,28
204	Infraestructures de serveis diversos	5.340.715,50	889.301,13	-	6.230.016,63
205	Àrees urbanes i rústiques	17.121.404,15	2.189.932,48	-	19.311.336,63
215	Aplicacions informàtiques	606.823,37	274.879,97	-	881.703,34
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	69.435.204,55	1.274.061,05	-	70.709.265,60
222	Instal·lacions tècniques diverses	10.090.312,64	1.443.065,45	-980.723,04	10.552.655,05
223	Maquinària	1.035.749,57	4.259,50	-	1.040.009,07
225	Altres equipaments diversos	850.241,70	351.173,29	-	1.201.414,99
226	Mobiliari	1.450.787,70	50.820,16	-	1.501.607,86
227	Equips per a processaments d'informació	919.684,40	91.998,75	-	1.011.683,15
228	Elements de transport	1.294.268,10	170.762,62	-	1.465.030,72
229	Altres Immobilitzat	545.625,52	7.916,79	-	553.542,31
250	Inversions financeres permanents	7.796.352,76	-	-	7.796.352,76
	<b>TOTAL VALOR DE COST</b>	<b>143.459.103,18</b>	<b>10.701.422,02</b>	<b>-980.723,04</b>	<b>153.179.802,16</b>
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-224.364,32	-114.153,87	-	-338.518,19
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-21.457.374,84	-2.203.050,08	896.680,86	-22.763.744,06
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-13.289.461,13	-1.938.152,90	-	-15.227.614,03
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.761.121,09	-1.728.629,27	-	-4.489.750,36
	<b>TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.</b>	<b>-37.732.321,38</b>	<b>-5.983.986,12</b>	<b>896.680,86</b>	<b>-42.819.626,64</b>
	<b>TOTAL VALOR NET</b>	<b>105.726.781,80</b>	<b>4.717.435,90</b>	<b>-84.042,18</b>	<b>110.360.175,52</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les



*reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.*

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

### 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 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses privades	7.796.352,76	-	-	7.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-2.761.121,09	-1.728.629,57	-	-
<b>Total</b>	<b>5.035.231,67</b>	<b>-1.728.629,57</b>	<b>-</b>	<b>3.306.602,10</b>

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

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.654,73	195.152,13	502,60
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
<b>Total</b>	<b>131.732,74</b>	<b>131.230,14</b>	<b>502,60</b>

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

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.980.929	2.776.626	204.303
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.184.201	571.999	1.612.202
Deutors no pressupostaris	661.419	624.701	36.719
Altres deutors	28.964	4.571	24.393
Provisió per insolvències	-890.701	-515.913	-374.788
<b>Total</b>	<b>4.964.812</b>	<b>3.461.984</b>	<b>1.502.828</b>

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

## 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2007																							
<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006</b>	<b>-10.095.059,71</b>																						
<table> <tr> <td>Tresoreria</td><td>5.034.437,07</td></tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-</td></tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td><td>-998.325,69</td></tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td><td>-14.131.171,09</td></tr> </table>	Tresoreria	5.034.437,07	Pòlisses Curt Termini	-	Préstec Curt Termini	-998.325,69	Préstec Llarg Termini	-14.131.171,09															
Tresoreria	5.034.437,07																						
Pòlisses Curt Termini	-																						
Préstec Curt Termini	-998.325,69																						
Préstec Llarg Termini	-14.131.171,09																						
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2007</b>	<b>23.159.759,36</b>																						
<table> <tr> <td><b><u>Pressupost Corrent</u></b></td><td><b><u>21.446.076,80</u></b></td></tr> <tr> <td>Impostos Directes</td><td>1.983.882,03</td></tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td><td>604.104,58</td></tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td><td>5.863.829,37</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>2.971.862,34</td></tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td><td>3.259.044,67</td></tr> <tr> <td>Alienació d'inversions</td><td></td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>6.763.353,81</td></tr> <tr> <td><b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b></td><td><b><u>601.968,51</u></b></td></tr> <tr> <td><b><u>Pressupostos Tancats</u></b></td><td><b><u>1.111.714,05</u></b></td></tr> </table>	<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>21.446.076,80</u></b>	Impostos Directes	1.983.882,03	Impostos Indirectes	604.104,58	Taxes i altres ingressos	5.863.829,37	Transferències corrents	2.971.862,34	Ingressos patrimonials	3.259.044,67	Alienació d'inversions		Transferències de capital	6.763.353,81	<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b><u>601.968,51</u></b>	<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>1.111.714,05</u></b>			
<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>21.446.076,80</u></b>																						
Impostos Directes	1.983.882,03																						
Impostos Indirectes	604.104,58																						
Taxes i altres ingressos	5.863.829,37																						
Transferències corrents	2.971.862,34																						
Ingressos patrimonials	3.259.044,67																						
Alienació d'inversions																							
Transferències de capital	6.763.353,81																						
<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b><u>601.968,51</u></b>																						
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>1.111.714,05</u></b>																						
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2007</b>	<b>-32.699.180,28</b>																						
<table> <tr> <td><b><u>Pressupost Corrent</u></b></td><td><b><u>-29.047.562,09</u></b></td></tr> <tr> <td></td><td><b><u>998.320,03</u></b></td></tr> <tr> <td>Despeses de personal</td><td>-9.103.609,45</td></tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.237.746,35</td></tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td><td>-676.520,04</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>-997.953,20</td></tr> <tr> <td>Inversions Reals</td><td>-8.123.710,57</td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>-909.702,45</td></tr> <tr> <td>Passius Financers</td><td>-998.320,03</td></tr> <tr> <td><b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b></td><td><b><u>-232.928,58</u></b></td></tr> <tr> <td><b><u>Pressupostos Tancats</u></b></td><td><b><u>-4.417.009,64</u></b></td></tr> </table>	<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>-29.047.562,09</u></b>		<b><u>998.320,03</u></b>	Despeses de personal	-9.103.609,45	Consum de béns corrents i Serveis	-8.237.746,35	Despeses Financeres	-676.520,04	Transferències corrents	-997.953,20	Inversions Reals	-8.123.710,57	Transferències de capital	-909.702,45	Passius Financers	-998.320,03	<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b><u>-232.928,58</u></b>	<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>-4.417.009,64</u></b>	
<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>-29.047.562,09</u></b>																						
	<b><u>998.320,03</u></b>																						
Despeses de personal	-9.103.609,45																						
Consum de béns corrents i Serveis	-8.237.746,35																						
Despeses Financeres	-676.520,04																						
Transferències corrents	-997.953,20																						
Inversions Reals	-8.123.710,57																						
Transferències de capital	-909.702,45																						
Passius Financers	-998.320,03																						
<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b><u>-232.928,58</u></b>																						
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>-4.417.009,64</u></b>																						
<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007</b>	<b>-19.634.432,10</b>																						
<table> <tr> <td>Tresoreria</td><td>81.051,34</td></tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-5.584.312,35</td></tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td><td>-986.599,46</td></tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td><td>-13.144.571,63</td></tr> </table>	Tresoreria	81.051,34	Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35	Préstec Curt Termini	-986.599,46	Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63															
Tresoreria	81.051,34																						
Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35																						
Préstec Curt Termini	-986.599,46																						
Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63																						

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Caixa	51.423	46.162	5.261
Bancs i institucions de crèdit	27.163	4.988.650	-4.961.487
Formalització	2.465	-375	2.840
<b>Total</b>	<b>81.051</b>	<b>5.034.437</b>	<b>-4.953.386</b>

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

#### *Comptes de formalització*

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització està destinat a recollir els cobraments i pagaments que es compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 2.465 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

### **2.3.6. Fons propis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni lliurat en adscripció	-	-84.042	-	-84.042
Resultats positius d'exercicis anteriors	93.878.755	-	5.596.512	99.475.268
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.475	-	-	-6.242.475
Resultat de l'exercici	5.596.512	-4.051.854	-5.596.512	-4.051.854
<b>Total</b>	<b>93.232.792</b>	<b>-4.135.896</b>	<b>-</b>	<b>89.096.897</b>

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

Durant l'exercici 2007 ha estat formalitzada l'adscripció dels actius de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) que constaven a nom del Comú. El valor net dels béns adscrits ha ascendit a 84.042 euros (cost per 980.723 euros i amortització acumulada per 896.681 euros) i s'ha registrat al passiu del balanç de situació, formant part dels fons propis.

### **2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis**

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Cens emfitèutic*

La pràctica comptable del Comú consisteix en l'enregistrament com a ingrés de l'exercici l'import rebut en concepte de les adjudicacions de les subhastes per la cessió del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes del cens emfitèutic.

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.240.999 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia.

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	778.023	-	778.023	664.577	-113.446	85%
Altres despeses financeres	16.180	-	16.180	12.013	-4.167	74%
<b>Total</b>	<b>794.203</b>	<b>-</b>	<b>794.203</b>	<b>676.590</b>	<b>-117.613</b>	<b>85%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.públic	3.251.787	-	3.251.787	998.320	-2.253.467	31%
Devolució de dipòsits	24	-	24	-	-24	-
Devolució de fiances	48	-	48	-	-48	-
<b>Total</b>	<b>3.251.835</b>	<b>-</b>	<b>3.251.835</b>	<b>998.320</b>	<b>-2.253.515</b>	<b>31%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits i fiances	48	-	48	-	-48	-
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>-48</b>	<b>-</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

<b>COMÚ D'ENCAMP</b>						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-06	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-07
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		14.131.171,09		- 986.599,46	13.144.571,63
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		998.325,69	5.572.586,12		6.570.911,81
<b>Total COMÚ D'ENCAMP</b>			<b>15.129.496,78</b>	<b>5.572.586,12</b>	<b>- 986.599,46</b>	<b>19.715.483,44</b>

<b>FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)</b>						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-06	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-07
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		11.034.921,65		- 658.122,56	10.376.799,09
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		2.227.263,54	1.074.709,47		3.301.973,01
<b>Total FUNICAMP</b>			<b>12.977.403,48</b>	<b>1.074.709,47</b>	<b>- 658.122,56</b>	<b>13.678.772,10</b>

<b>GASOPAS, S.A. (51%)</b>						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-06	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-07
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		241.856,79		-83.964,38	157.892,40
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		-		-	
<b>Total GASOPAS</b>			<b>586.039,32</b>	<b>-</b>	<b>-83.964,38</b>	<b>157.892,40</b>

<b>TOTAL GENERAL CORPORACIÓ</b>			<b>33.319.754,93</b>	<b>6.647.295,59</b>	<b>-1.728.686,40</b>	<b>33.552.147,94</b>
---------------------------------	--	--	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. és inferior en 2.643.021 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.512.262 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC.

### *Endeutament comunal.*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	30.969.601
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-301.182
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	639.293
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>31.307.712</b>

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.



	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>31.307.712</b>	<b>31.307.712</b>	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-334.700	-334.700	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>30.973.012</b>	<b>30.973.012</b>	
Endeutament bancari del Comú	19.715.483	26.631.171	
Endeutament entitats participades	16.479.686	18.433.239	
<b>Endeutament total</b>	<b>36.195.169</b>	<b>45.064.410</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>116,86%</b>	<b>145,50%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.662.897	1.662.897	
Càrrega financera entitats participades:	1.228.348	1.228.348	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>2.891.244</b>	<b>2.891.244</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>9,33%</b>	<b>9,33%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	5.584.312	12.500.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	3.607.928	5.551.314	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>9.192.240</b>	<b>18.051.314</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>29,68%</b>	<b>58,28%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat, i les seves participades, disposessin de la totalitat dels préstecs i crèdits que tenen formalitzats superaria els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC, en la quantia de 5.662.109 euros.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	14.131.171	14.131.171
- Comptabilitzat a llarg termini	13.144.572	13.144.572
- Comptabilitzat a curt termini	986.599	986.599
Endeutament del Comú a curt termini	5.584.312	12.500.000
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	10.376.799	10.376.799
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	3.301.973	4.658.123
Endeutament de GASOPAS comptabilitzat a llarg termini 51%	328.169	765.000
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) (34,12% * 50%)	274.968	369.203
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) (34,12% * 99,8%)	1.836.836	1.847.003
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) (34,12% * 99,8%)	360.941	417.111
<b>Total Endeutament</b>	<b>36.195.169</b>	<b>45.064.410</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	664.577	664.577
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	998.320	998.320
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2007 (100%)	696.218	696.218
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2007 (100%)	500.412	500.412
Despeses financeres GASOPAS (51%)	20.007	20.007
Despeses financeres NEVASA 31/05/2007 (34,12% * 50%)	7.970	7.970
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2007 (34,12% * 99,8%)	3.740	3.740
<b>Total Càrrega Financera</b>	<b>2.891.244</b>	<b>2.891.244</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.584.312	12.500.000
Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	328.169	765.000
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/5/2007 (34,12% * 50%)	274.968	369.203
Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini a 31/5/2007 (100%)	2.643.850	4.000.000
Operacions endeutament de PASGRAU a curt termini a 31/5/2007 (34,12% * 99,8%)	360.941	417.111
<b>Total Endeutament a curt termini</b>	<b>9.192.240</b>	<b>18.051.314</b>

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en comte els efectes sobre els indicadors anteriors que podrien derivar dels endeutaments de les empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directe o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Préstecs i altres deutes	6.570.911,81	998.325,69	5.572.586,12
Deutes per interessos	333.943,26	287.706,00	46.237,26
Creditors pressupostaris	4.705.905,78	4.663.796,67	42.109,11
Creditors no pressupostaris	1.605.873,87	970.981,12	634.892,75
Administracions públiques	110.860,13	107.238,82	3.621,31
Altres creditors	847,55	386,00	461,55
Fiances i dipòsits rebuts	14.637,87	10.532,13	4.105,74
<b>Total</b>	<b>13.342.980,27</b>	<b>7.038.966,43</b>	<b>6.304.013,84</b>

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

### 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>4.967.171,57</b>	
(+) del pressupost corrent	2.980.929,70		
(+) de pressupostos tancats	2.184.200,37		
(+) d'operacions no pressupostàries	663.884,51		
(-) de cobrament dubtós	-890.701,27		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	28.858,26		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-6.437.519,75</b>	
(+) del pressupost corrent	4.585.620,73		
(+) de pressupostos tancats	179.773,80		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.672.230,67		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-105,45		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>-5.503.261,01</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>2.983.242,90</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-9.956.852,09</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-6.973.609,19</b>	<b>-6.973.609,19</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

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

*Confecció del romanent de tresoreria.*

Les pòlisses disposades a 31 de desembre de 2007 per un import de 5.584.312 euros s'inclouen incorrectament minorant el valor dels fons líquids quan haurien de figurar sota la rúbrica d'operacions no pressupostàries de les obligacions pendents de pagament.

*Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.983.243 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions. La composició de la xifra que presenta en Comú té el seu origen en els exercicis següents:

Exercici	Import
2003	1.600.616
2004	4.020.142
2005	784.406
2006	-
2007	-3.421.921
<b>Total</b>	<b>2.983.243</b>

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

Amb tot, el Comú no ha considerat els imports aplicats en l'exercici 2006 que excedien les transferències d'aquell any per import de 418.374 euros, així com 72.375 euros corresponents a l'exercici 2007, que no han estat presos en consideració pel Tribunal en l'informe sobre les transferències. D'haver-ho considerat, el romanent de tresoreria afectat s'hauria de minorar en 345.999 euros.

De l'esmentat anteriorment, se'n desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 2.637.244 euros.

*Romanent de tresoreria no afectat*

De l'observació que es detalla anteriorment en sorgeix una incidència que afecta al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent.

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
- Romanent de tresoreria considerat afectat indegudament	-	-	-	-	-345.999	345.999
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-345.999</b>	<b>345.999</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu 9.610.853 euros.

*Romanent de tresoreria no afectat negatiu.*

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

## 2.5. Contractació pública

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

### *Registre de contractes*

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

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

### *Adjudicacions directes*

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, per la "Remunta de guarderia Els esquirolets" per un import total compromès de 202.800 euros.

### *Manca de criteris d'adjudicació*

Segon l'article 21.3 de LCP, en els projectes i els plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. Els plecs que regulen la contractació de les obres del tanatori cementiri Santa Maria, per import total compromès de 855.255 euros, no detallen aquest extrem.

### *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 si 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:

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou la informació referida al termini d'execució del contracte:
  - o Adjudicació definitiva de treballs d'adequació i compactació abocador Maià, per un import de 563.742 euros
  - o Adjudicació definitiva de treballs de reparació, manteniment, conservació i pintura d'edificis, per un import de 104.103 euros
  - o Adjudicació definitiva de treballs i estudi tècnics d'assessorament, per un import de 60.956 euros
  - o Adjudicació definitiva de treballs de neteja i sanejament, per un import de 27.616 euros
  - o Adjudicació definitiva del servei del transport públic interior d'Encamp, per un import de 146.000 euros anuals.
  - o Adjudicació definitiva de obra del tanatori cementiri Santa Maria, per un import de 855.255 euros.
  - o Adjudicació definitiva per la col·locació dels fanals a les avingudes copríneps episcopal i francès, per un import de 199.364 euros.

- Adjudicació definitiva per l'eixample i rectificació puntual del carrer Mirador, L'arena i Canal Llisa, per un import de 231.996 euros.
  - Adjudicació definitiva per la substitució de serveis del carrer de la Valireta i Pas de la Casa, per un import de 300.309 euros.
  - Adjudicació definitiva del servei del transport públic interior del Pas de la Casa, per un import de 253.720 euros anuals.
  - Adjudicació definitiva de la prolongació del pas de vianants i enllumenat marge CG-2, zona ràdio Andorra, Valira nova, per import de 174.866 euros.
- 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 el referit requeriment ja que s'ha procedit a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
- Adjudicació del servei de reparació, manteniment, conservació i pintura d'edificis, per un import de 104.103 euros.
  - Adjudicació dels treballs i estudis tècnics d'assessorament, per un import de 60.956 euros.
  - Adjudicació del servei de transport públic interior d'Encamp, per un import de 146.000 euros.
- A l'Adjudicació de la remodelació zona de petanca, per un import de 237.257 euros. no consta que s'hagi formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP.
- No hem disposat de la fiança definitiva dels treballs d'adequació i compactació del abocador Maià, per import compromès de 563.742 euros.

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *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 comunals.

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

### *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 de juliol de 2008.

### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2 b) de la Llei de finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- S'han detectat transferències de crèdit per 165.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC (nota 2.1.2).
- En el càlcul del romanent de tresoreria afectat, el Comú no ha considerat els imports aplicats en l'exercici 2006 que excedien les transferències d'aquell any per import de 418.374 euros, així com 72.375 euros corresponents a l'exercici 2007, que no han estat presos en consideració pel Tribunal. D'haver-ho considerat, el romanent de tresoreria afectat s'hauria de minorar en 345.999 euros. (nota 2.4)

#### **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, es inferior en 2.643.021 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.512.262 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú hauria excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 5.662.109 euros de considerar els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet seria contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de finances comunals. (nota 2.3.8)

#### **Relatives a la contractació**

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per un import total de 202.800 euros sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)
- En un dels expedients de contractació revisats, per import total compromès de 855.255 euros, no consten els criteris d'adjudicació. (nota 2.5)

#### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

##### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- Les modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits, per crèdits extraordinaris i suplement de crèdit de l'exercici, no han disposat d'un finançament adequat i suficient, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per import de 11.887.892 euros. Així, s'han reconduït crèdits per import de 11.180.499 euros sense finançament específic i s'han aprovat altres modificacions pressupostàries, per import de 707.393 euros, les quals s'han previst finançar mitjançant reducció de la tresoreria i endeutament, quan les operacions d'endeutament no s'han formalitzat i el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu. (notes 2.1.2. i 2.2.7.)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients de com a mínim 475.394 euros. (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 2007 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7. del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrarat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització

Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.240.999 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

### **Relatives a la contractació**

- D'acord amb el que s'esmenta 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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: edictes d'adjudicació definitiva en els que no hi consta els terminis d'execució de les obres, no formalització d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, manca de fiança definitiva. (nota 2.5.)

### **Altres observacions**

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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.)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8.)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8.)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la

presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.10.)

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4.)
- 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'Encamp a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. Serveis Comunsals d'Encamp, S.A. (SERCENSA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

**1)** Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els Estats Financers de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA. (d'ara endavant SERCENSA) referents a l'Exercici 2007, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2007 així com del Compte de Resultats corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2007, la formulació dels quals és responsabilitat de l'entitat auditada.

**2)** La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

**3)** SERCENSA presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte de Resultats a més dels imports de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior, que fou auditat per CETC. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats Financers de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

**4)** Segons la nostra opinió, els Estats Financers adjunts expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i patrimonial de Serveis Comunsals d'Encamp, SA. a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes generalment acceptades.

Encamp, 24 d'abril de 2008

Consultori d'Economia Tejero-Cano  
Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor/Col.nº 10 COEA/Col. nº 4.438 CEC

**BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI  
2007.  
(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>483.694,58</b>	<b>146.167,19</b>
<b>I. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>12.205,76</b>	<b>12.735,32</b>
Aplicacions informàtiques	30.140,24	22.078,31
Ammortització Acumulada	-17.934,48	-9.342,99
<b>II. Immobilitzacions materials</b>	<b>471.488,82</b>	<b>133.431,87</b>
Construccions	418.351,57	179.166,56
Instal·lacions tècniques i Equipament informàtic	1.145.368,54	47.851,23
Mobiliari	22.532,14	18.983,35
Elements de transport	19.588,41	19.588,41
-	-	-
Amortització acumulada	1.134.351,84	-132.157,68
<b>B) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.822.599,39</b>	<b>1.652.608,98</b>
<b>I. Existències</b>	<b>155.883,73</b>	<b>17.522,18</b>
Comercials	155.883,73	17.811,83
Provisions per obsolescència	0,00	-289,65
<b>II. Deutors</b>	<b>1.105.888,97</b>	<b>476.403,20</b>
<b>III. Inversions Financeres Temporals</b>	<b>250.000,00</b>	<b>442.000,00</b>
Dipòsits bancaris	250.000,00	442.000,00
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>306.530,13</b>	<b>714.497,57</b>
<b>V. Ajustaments per periodificacions</b>	<b>4.296,56</b>	<b>2.186,03</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.306.293,97</b>	<b>1.798.776,17</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) Fons Propis</b>	<b>942.051,45</b>	<b>840.797,91</b>
<b>I. Capital Social</b>	<b>90.151,82</b>	<b>90.151,82</b>
<b>II. Reserves</b>	<b>90.646,09</b>	<b>80.051,94</b>
Reserva Legal	22.537,95	22.537,95
Altres Reserves	68.108,14	57.513,99
<b>III. Pèrdues i Guanys (beneficis/pèrdua)</b>	<b>761.253,54</b>	<b>670.594,15</b>
<b>B) Creditors a llarg termini</b>	<b>230.080,05</b>	<b>215.417,52</b>
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	230.080,05	215.417,52
<b>C) Passiu Circulant</b>	<b>1.134.162,47</b>	<b>742.560,74</b>
<b>I. Creditors</b>	<b>1.073.397,58</b>	<b>716.803,57</b>
Bestretes rebudes	0,00	14.215,81
Deutes per compres o prestacions de servei	1.073.397,58	702.587,76
<b>II. Altres deutes no comercials</b>	<b>60.764,89</b>	<b>25.757,17</b>
Administracions públiques	60.764,89	23.625,85
Remuneracions pendents de pagament	0,00	2.131,32
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.306.293,97</b>	<b>1.798.776,17</b>

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. SERCENSA.**  
**EXERCICI 2007.**

(Imports en euros)

Conceptes	31/12/2007	31/12/2006
Vendes Energia/Aparells	4.317.664,28	3.923.515,94
Prestacions de serveis	407.740,00	94.323,39
<b>Altres Ingressos d'Explotació</b>	<b>5.789,06</b>	<b>2.402,30</b>
Ingressos per comissions	5.789,06	2.402,30
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>4.731.194,09</b>	<b>4.020.241,63</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>3.522.642,28</b>	<b>3.119.471,08</b>
Compra d'Energia/Aparells	3.316.095,52	3.037.172,45
Treballs realitzats per altres empreses	344.618,66	77.504,37
Variació d'Existències	-138.071,90	4.794,26
<b>TOTAL COMPRES</b>	<b>3.522.642,28</b>	<b>3.119.471,08</b>
<b>MARGE BRUT</b>	<b>1.208.551,81</b>	<b>900.770,55</b>
Serveis Exteriors	285.746,14	97.517,64
Tributs	4.809,14	6.381,50
Ajustament Impostos Indirectes	12.941,07	4.337,02
Sous i Salaris	117.775,38	91.041,64
Despeses Socials	18.822,01	12.295,42
Altres despeses de gestió corrent	15.900,00	15.900,00
Variació de les Provisions de Tràfic	291,07	7.740,22
Hble. Comú - Adquisició d'Actius	0,00	6.944,95
Dotació a l'amortització	30.062,61	18.484,32
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>486.347,42</b>	<b>260.642,71</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>722.204,39</b>	<b>640.127,84</b>
Ingressos Financers	13.965,56	13.789,71
Despeses Financeres	0,00	-547,39
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>13.965,56</b>	<b>13.242,32</b>
Ingressos Extraordinaris	15.079,80	18.498,46
Despeses Extraordinàries	-107,28	-382,81
Ingressos Exercicis Anteriors	12.056,64	799,37
Despeses Exercicis Anteriors	-2.235,22	-1.691,03
Provisions aplicades	289,65	0,00
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI</b>	<b>25.083,59</b>	<b>17.223,99</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>761.253,54</b>	<b>670.594,15</b>



## 6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS,S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de GASOPAS, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als senyors accionistes de GASOPAS, SA:

1. Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOPAS, SA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i contingut dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada 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 comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. El Consell d'Administració de la Societat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2007. En data 26 de març de 2007, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2006, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. En base als procediments d'auditoria duts a terme en el transcurs de la nostra intervenció, hem detectat una manca de correlació entre el marge comercial i la variació d'existències calculada en unitats físiques. A la data del següent informe, la Societat està en fase d'implementació de mesures addicionals de control intern.
4. En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOPAS, SA a 31 de desembre de 2007, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Andorra la Vella, 4 de març de 2008

**BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2007.**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>3.181.608,88</b>	<b>3.248.699,85</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	3.606,07
Amortitzacions	-3.606,07	-3.606,07
<b>Immobilitzat material</b>	<b>3.181.548,78</b>	<b>3.248.639,75</b>
Terrenys	542.280,97	542.280,97
Construccions	1.110.970,50	1.044.547,07
Instal·lacions tècniques	3.098.757,68	3.085.531,63
Maquinària	17.129,75	17.129,75
Utilitatge	18.442,80	15.411,20
Mobiliari	27.723,62	27.723,62
Equips per a processos d'informació	15.695,21	11.632,82
Elements de transport	7.536,33	7.536,33
Altres immobilitzat material	34.766,16	30.015,56
	-	-
Amortitzacions	1.691.754,24	1.533.169,20
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>60,10</b>	<b>60,10</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>978.814,70</b>	<b>372.873,02</b>
<b>Existències</b>	<b>394.828,94</b>	<b>271.453,95</b>
<b>Deutors</b>	<b>20.658,84</b>	<b>15.499,43</b>
<b>Tresoreria</b>	<b>552.687,00</b>	<b>75.410,72</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>10.639,92</b>	<b>10.508,92</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>4.160.423,58</b>	<b>3.621.572,87</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.437.237,21</b>	<b>2.401.390,50</b>
<b>Capital social</b>	<b>1.262.100,00</b>	<b>1.262.100,00</b>
<b>Reserves</b>	<b>252.420,00</b>	<b>252.420,00</b>
Reserva legal	126.210,00	126.210,00
Reserva estatutària	126.210,00	126.210,00
<b>Romanent</b>	<b>634.870,50</b>	<b>301.224,50</b>
Romanent	634.870,50	301.224,50
<b>Pèrdues i guanys (benefici)</b>	<b>563.546,52</b>	<b>860.843,50</b>
<b>Dividend a compte lliurat durant l'exercici</b>	<b>-275.699,81</b>	<b>-275.197,50</b>
<b>CREDITORS LLARG TERMINI</b>	<b>643.468,55</b>	<b>366.875,74</b>
Deutes amb entitats de crèdit	643.468,55	366.875,74
<b>CREDITORS CURT TERMINI</b>	<b>1.079.717,82</b>	<b>853.306,63</b>
Creditors comercials	537.651,02	318.353,94
Altres deutes no comercials	542.066,80	534.952,69
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.160.423,58</b>	<b>3.621.572,87</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS.**  
**EXERCICI 2007.**  
**(Imports en euros)**

Concepte	2007	2006
<b>Vendes netes</b>	<b>20.647.107,95</b>	<b>21.158.111,24</b>
Vendes	20.648.923,43	21.160.161,68
Descomptes	-1.815,48	-2.050,44
<b>Cost mercaderia venuda</b>	<b>19.160.885,50</b>	<b>19.427.407,30</b>
Existències inicials	271.453,95	403.093,98
Compres de mercaderia	11.185.826,33	11.149.434,54
Impost consum	8.081.389,49	8.131.117,94
Compres matèria primera i altres consumibles	17.044,67	15.214,79
Existència final	-394.828,94	-271.453,95
<b>MARGE MERCADERIA VENUDA</b>	<b>1.486.222,45</b>	<b>1.730.703,94</b>
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>904.770,82</b>	<b>850.248,23</b>
Despeses de personal	589.678,28	578.380,15
Lloguers i cànon	51.313,43	50.919,50
Reparació i conservació	31.731,14	16.000,91
Assegurances	13.745,92	11.563,66
Serveis bancaris	519,42	496,73
Subministraments	35.312,58	38.069,64
Serveis externs i diversos	17.957,45	23.765,48
Tributs	5.927,56	6.483,05
Dotació amortització	158.585,04	124.569,11
<b>BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>581.451,63</b>	<b>880.455,71</b>
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>	<b>-32.464,03</b>	<b>-34.397,52</b>
Ingressos financers	6.766,02	3.751,73
Despeses financeres	-39.230,05	-38.149,25
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	<b>14.558,92</b>	<b>14.785,31</b>
Ingressos extraordinaris	15.060,84	15.038,58
Despeses extraordinàries	-501,92	-253,27
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)</b>	<b>563.546,52</b>	<b>860.843,50</b>

### 6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP,S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2007, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### **INFORME D'AUDITORIA**

Als accionistes de FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Senyors,

- 1- Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** (FUNICAMP), que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2007, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3 i 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la pràctica mercantil i amb finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006/07 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2006/07. Amb data 26 de gener de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2005/06, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- No varem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utilitatges a l'inici de l'exercici auditat. L'entitat gestora Doppelmayr, S.A. va facilitar un llistat d'inventari a 31 de maig de 2006, que no varem poguer contrastar i que es va incorporar al balanç acreditant el compte de resultats per l'estimació de la variació d'existències.

A 31 de maig de 2007 es va realitzar un recompte físic d'existències però no varem obtenir informació sobre quines peces eren propietat del FUNICAMP.

D'altra banda la Societat satisfà 12.500,- euros mensuals a l'entitat gestora encarregada de l'explotació i manteniment del FUNICAMP, a compte de la compra de recanvis i utilitatges

L'augment de saldo d'existències en aquest exercici s'ha enregistrat acreditant un saldo de proveïdors, interpretant que son peces addicionals al contracte d'explotació que no han estat facturades

Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici ni els consums del període.

- 4- L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en una reducció progressiva dels fons propis i en un fons de maniobra negatiu en 2.780 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 1.635 milers d'euros en el període auditat).

Amb les pèrdues comptables d'aquest exercici, els fons propis són de 2.410 milers d'euros, de manera que el patrimoni ha quedat reduït al 34,93% del capital social. L'article 85 de la Llei 20/2007 de 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, estableix que la Junta General ha d'adoptar l'acord de dissolució de la Societat quan el valor del patrimoni net és inferior a la meitat de la xifra del capital social i no ha estat possible posar remei a la situació.

La continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 5- En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici i els consums d'existències del període, i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els estats financers adjunts de l'exercici 2006/07 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2007, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 10 de desembre de 2007  
 OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.  
 St.: Josep M<sup>a</sup> Oliver Fornells

**BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.).**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31.05.07</b>	<b>31.05.06</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>16.768.004,57</b>	<b>16.895.971,01</b>
<b>Despeses d'establiment</b>	<b>68.346,50</b>	<b>185.511,50</b>
Despeses de constitució	68.346,50	185.511,50
<b>Immobilitzat material</b>	<b>16.699.658,07</b>	<b>16.710.459,51</b>
Terrenys i construccions	7.931.928,40	7.596.806,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.308.074,38	15.443.196,38
Amortització	-7.540.344,71	-6.629.543,27
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.546.898,14</b>	<b>1.443.550,64</b>
<b>Existències</b>	<b>588.431,12</b>	<b>331.060,94</b>
<b>Deutors</b>	<b>909.803,23</b>	<b>1.023.763,85</b>
Deutors comercials	909.372,70	1.021.900,55
Administracions Públiques	-	1.711,30
Altres	430,53	332,00
<b>Tresoreria</b>	<b>201,04</b>	<b>1.723,77</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>48.462,75</b>	<b>87.002,08</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>18.314.902,71</b>	<b>18.339.521,65</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31.05.07</b>	<b>31.05.06</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.410.249,34</b>	<b>4.138.878,91</b>
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius a l'exercici anterior	-6.585.765,95	-4.935.368,15
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	5.472.631,16	3.824.644,86
Resultat exercici	-3.376.615,87	-1.650.397,80
<b>PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>336.812,78</b>
Cost de "Gran Visita"	1.200.000,00	336.812,78
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>10.376.799,09</b>	<b>11.034.921,65</b>
Entitats de crèdit	10.376.799,09	11.034.921,65
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>4.327.854,58</b>	<b>2.828.908,31</b>
<b>Entitats de crèdit</b>	<b>3.689.390,39</b>	<b>2.512.369,02</b>
Préstecs i altres deutes	3.301.973,01	2.227.263,54
Deutes per interessos	387.417,38	285.105,48
<b>Creditors comercials</b>	<b>604.152,14</b>	<b>289.839,29</b>
Deutes per compres i prestacions de serveis	604.152,14	289.839,29
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>34.311,75</b>	<b>26.700,00</b>
Administracions Públiques	22.311,75	-
Altres deutes	12.000,00	25.700,00
Comú - SAETDE	-	1.000,00
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>18.314.902,71</b>	<b>18.339.521,65</b>



**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**  
**(FUNICAMP, S.A.).**  
**(Imports en euros)**

DEURE	31.05.07	31.05.06	HAVER	31.05.07	31.05.06
<b>DESPESES</b>	<b>4.190.278,57</b>	<b>2.844.954,65</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>813.662,70</b>	<b>1.194.556,85</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>143.750,00</b>	<b>182.698,44</b>	<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>768.590,61</b>	<b>997.320,05</b>
Consum de mercaderies	143.750,00	182.698,44	Vendes	763.987,80	992.313,47
<b>Despeses de personal</b>	<b>80.285,84</b>	<b>7.089,47</b>	Prestacions de serveis	4.602,81	5.006,58
Sous, salaris i assimilats	70.689,58	6.000,00	Variació d'existències	-	197.235,59
Càrregues socials	9.596,26	1.089,47	<b>Altres ingressos de gestió</b>	<b>45.071,11</b>	-
<b>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>1.027.966,44</b>	<b>1.002.993,24</b>	Ingressos per arrendament	45.071,11	-
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>1.628.364,36</b>	<b>522.953,83</b>	<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.916.704,92</b>	<b>1.276.455,70</b>
Serveis exteriors	1.531.807,45	1.253.199,77	<b>Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>0,98</b>	<b>1,21</b>
Tributs	96.556,91	24.885,42	Altres interessos	0,98	1,21
Altres despeses	-	145,00	<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>500.411,48</b>	<b>373.942,10</b>
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>		-	<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>2.417.116,40</b>	<b>1.650.397,80</b>
<b>Despeses financeres i despeses assimilades</b>	<b>500.412,46</b>	<b>373.943,31</b>	Ingressos extraordinaris	-	-
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	500.412,46	373.943,31	Ingressos d'exercicis anteriors	-	-
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	-	-	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)</b>	<b>3.376.615,87</b>	<b>1.650.397,80</b>
Despeses d'altres exercicis	809.499,47	-			
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIUS</b>	-	-			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-			

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COMÚ D'ORDINO**

Febrer del 2009

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Limitacions a l'abast.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	14
2.2.1. Impostos directes .....	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Alienació d'inversions.....	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	19
2.2.8. Despeses de personal.....	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses .....	21
2.2.11. Inversions reals .....	22
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial .....	23
2.3.1. Immobilitzat .....	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	29
2.3.3. Deutors .....	30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	30
2.3.5. Fons propis.....	31
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	31
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	31
2.3.8. Creditors a curt termini .....	37
2.4. Romanent de tresoreria .....	38
2.5. Contractació pública .....	40
2.6. Altres aspectes revisats .....	40
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>41</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>42</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>44</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>45</b>
6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO.....	45
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. 57	
6.3. VALLS DEL NORD, S.A. ....	61
<b>7. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>65</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>65</b>

## 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'Ordino (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 29 de maig de 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 acompanyats de l'informe d'auditoria de la **MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO**, que constaven de: balanç, compte de resultats i memòria.

En la mateixa data, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2007 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, S.A (SECNOA)**, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat **VALLS DEL NORD, S.A.**, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 2007 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 el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre del 2007.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig del 2007.
- VALLS DEL NORD, S.A. a 31 de maig del 2007.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 19 de novembre de 2008.

### 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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- 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'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006.
- Ordinació tributària i de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.



#### **1.4. Limitacions a l'abast**

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

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no ha facilitat la informació demanada.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	4.038.800	1 Impostos directes	508.095
2 Consums de béns corrents	3.642.317	2 Impostos indirectes	727.740
3 Despeses financeres	358.500	3 Taxes i altres ingressos	9.795.565
4 Transferències corrents	546.016	4 Transferències corrents	969.391
		5 Ingressos patrimonials	1.522.717
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>8.585.633</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>13.523.508</b>
6 Inversions reals	6.676.228	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.393.573
8 Actius financers	605.000	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.650.000	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.931.228</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.393.573</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>17.516.861</b>	<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>18.917.081</b>
Superàvit Generació de romanent	1.400.220		
<b>TOTAL</b>	<b>18.917.081</b>		<b>18.917.081</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

*Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors*

En atenció al principi d'equilibri que ha de regir l'execució pressupostària de l'administració pública, la LFC, davant una liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, reclama al Comú que s'adoptin mesures per absorbir el dèficit produït.

El Ple del Consell del Comú va aprovar el pressupost de l'exercici 2007 amb un superàvit de 1.400.220 euros el qual, segons consta a l'expedient, està destinat a rebaixar l'endeutament comunal, a la vegada que hauria de servir per atendre el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2005, de 441.804 euros.

Amb tot, segons s'observa de les xifres liquidades corresponents a aquest pressupost, el superàvit pressupostat no podia ser considerat realitzable al ser conseqüència de previsions d'ingressos de difícil realització.

El quadre següent compara els imports previstos en determinats conceptes de l'estat d'ingressos amb els que s'han liquidat en aquest exercici i en els dos exercicis immediatament anteriors.

Concepte d'ingrés	PRESSUPOST 2007	LIQUIDAT 2007	Diferència pressupost/ liquidat	Liquidat 2006	Liquidat 2005
Taxes serveis generals	4.573.018,00	676.336,45	-3.896.681,55	620.314,69	992.267,16
Preus públics utilització privativa	4.694.048,00	1.129.895,88	-3.564.152,12	958.918,58	989.227,57

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

Es posa de manifest que el Comú no ha adoptat mesures eficaces per a l'absorció del dèficit produït en exercicis anteriors al fiscalitzat, contràriament al requerit per l'article 82 de la LFC.

### *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, ubicació física, 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.

### *Projecte de pressupost*

El Comú no presenta el projecte de pressupost amb la totalitat de la documentació prevista en l'article 68 de la LFC, degut a que no es presenta en la memòria descriptiva la justificació de les variacions dels ingressos pressupostats amb els de l'exercici anterior.

## **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	Reconducció	Ampliacions	Generació	Suplements i	Transferències de Crèdit		Total
	Pressupostat	Pressupost 2006	i Baixes 2007	de crèdit	Crèdits Extr.	Augment	Disminució	Pressupost
<b><u>DESPESES</u></b>								
1 Despeses personal	4.038.800,00	16.342,10	44.277,29	-	-	62.560,56	51.673,56	4.110.306,39
2 Despeses en béns corrents	3.642.317,00	177.644,55	-	8.500,00	191.270,00	223.598,27	203.687,35	4.039.642,47
3 Despeses financeres	358.500,00	-	-	-	233.000,00	-	-	591.500,00
4 Transferències corrents	546.016,00	2.241,00	-	-	-	37.000,00	-	585.257,00
6 Inversions reals	6.676.228,00	8.590.813,50	-7.000,00	-	339.121,00	397.182,73	464.980,65	15.531.364,58
7 Transferències de capital	-	-	-	-	1.511.930,00	-	-	1.511.930,00
8 Actius financers	605.000,00	-	-	-	-	-	-	605.000,00
9 Passius financers	3.050.220,00	-	-	-	-	606.500,00	606.500,00	3.050.220,00
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>18.917.081,00</b>	<b>8.787.041,15</b>	<b>37.277,29</b>	<b>8.500,00</b>	<b>2.275.321,00</b>	<b>1.326.841,56</b>	<b>1.326.841,56</b>	<b>30.025.220,44</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	508.095,00	-	508.095,00
2 Impostos indirectes	727.740,00	-	727.740,00
3 Taxes i altres ingressos	9.795.565,00	8.500,00	9.804.065,00
4 Transferències corrents	969.391,00	-	969.391,00
5 Ingressos patrimonials	1.522.717,00	-	1.522.717,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.393.573,00	12.805,50	5.406.378,50
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	11.086.833,94	11.086.833,94
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>18.917.081,00</b>	<b>11.108.139,44</b>	<b>30.025.220,44</b>

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 8.787.041 euros, així mateix, efectua suplement de crèdits i crèdits extraordinaris per import de 2.275.321 euros i ampliació de crèdits que ascendeixen a 44.277 euros.

Per una part, d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 11.086.834 euros. Aquestes operacions d'endeutament únicament s'han formalitzat per un import de 8.788.000 euros la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 2.298.834 euros.

### *Despeses corrents finançades amb endeutament*

De les modificacions pressupostàries per les que s'ha previst el seu finançament mitjançant endeutament, un total de 664.775 euros corresponen a despesa corrent. El detall es resumeix en el quadre següent:

<b>Capítol econòmic</b>	<b>Incorporació de romanents</b>	<b>Crèdits extraordinaris Suplements de crèdits</b>	<b>Ampliació de crèdits</b>
Despeses de personal	16.342,10	-	44.277,29
Consums de béns i serveis	177.644,55	191.270,00	-
Despeses financeres	-	233.000,00	-
Transferències corrents	2.241,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>196.227,65</b>	<b>424.270,00</b>	<b>44.277,29</b>

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

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Per la seva part, l'endeutament no figura entre els recursos que poden finançar les generacions de crèdit regulades a l'article 75 de la LFC.

### *Generació de crèdit finançada amb estimacions*

En data 1 d'octubre de 2007, el Comú ha formalitzat una modificacions de crèdit, sota la modalitat de generació de crèdit, per import de 7.800 euros, que es financia amb ingressos en concepte de vendes del bar bitlles.

L'import anterior no és fruit, en el moment de tramitar la modificació, d'ingressos efectivament liquidats, sinó que respon a estimacions efectuades sobre la base del ritme observat en els referits ingressos i la seva extrapolació fins a l'acabament de l'exercici. En aquest sentit, es necessari destacar que, al tancament de l'exercici, el total de drets reconeguts per aquest concepte van ser de 2.444 euros per sota de les previsions finals.

### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

S'ha detectat transferències de crèdit per 165.000 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten despeses de personal per 14.000 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC.

### *Incompliment del principi d'especialitat quantitativa*

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2007 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	<b>Concepte</b>	<b>Pressupostat</b>	<b>Compromès</b>	<b>Excés</b>
100	Despeses de gratificació	235.924,00	238.251,60	2.327,60
200	Terrenys i béns naturals	59.803,48	60.464,68	661,20
225	Tributs	3.884,00	7.264,73	3.380,73
229	Imprevistos o insuficiències	-	277,06	277,06
330	Interessos	583.000,00	608.078,12	25.078,12
	<b>Total</b>	<b>882.611,48</b>	<b>914.336,19</b>	<b>31.724,71</b>

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

### *Modificacions de crèdits sense memòria justificativa*

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat un crèdit extraordinari per fer front a l'ampliació de capital del SECNOA per import de 1.511.930 euros, un suplement de crèdit per fer front a la insuficiència de la partida d'interessos bancaris per 233.000 euros i un suplement de crèdit per fer front a la insuficiència de la partida d'assessoraments jurídics per 120.000 euros sense que a l'expedient consti la memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les referides despeses.

## 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 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	508.095,00	489.872,71	469.581,61	20.291,10	4,32%
2 Impostos indirectes	727.740,00	800.762,01	1.098.201,84	-297.439,83	-27,08%
3 Taxes i altres ingressos	9.804.065,00	2.470.722,52	2.076.200,39	394.522,13	19,00%
4 Transferències corrents	969.391,00	1.411.090,70	1.040.001,98	371.088,72	35,68%
5 Ingressos patrimonials	1.522.717,00	1.484.573,58	1.444.957,92	39.615,66	2,74%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.200,00	1.050,00	150,00	14,29%
7 Transferències de capital	5.406.378,50	5.723.576,94	7.039.708,71	1.316.131,77	-18,70%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	11.086.833,94	8.788.000,00	-	8.788.000,00	-
<b>Total pressupost d'Ingressos</b>	<b>30.025.220,44</b>	<b>21.169.798,46</b>	<b>13.169.702,45</b>	<b>8.000.096,01</b>	<b>60,75%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

#### **LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	4.110.306,39	3.869.005,65	3.262.157,28	606.848,37	18,60%
2 Despeses en béns corrents	4.039.642,47	3.109.482,12	2.678.717,22	430.764,90	16,08%
3 Despeses financeres	591.500,00	614.319,35	283.739,89	330.579,46	116,51%
4 Transferències corrents	585.257,00	504.241,81	548.566,10	-44.324,29	-8,08%
6 Inversions reals	15.531.364,58	9.885.431,95	4.072.939,09	5.812.492,86	142,71%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.116.930,00	1.876.930,00	1.654.000,00	222.930,00	13,48%
9 Passius financers	3.050.220,00	2.167.663,08	1.629.028,76	538.634,32	33,06%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>30.025.220,44</b>	<b>22.027.073,96</b>	<b>14.129.148,34</b>	<b>7.897.925,62</b>	<b>55,90%</b>

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



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

*Incompliment al principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	54.825,00	54.176,20	-648,80	98,82%
Sobre béns immobles	200.550,00	187.793,81	-12.756,19	93,64%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	46.720,00	61.160,86	14.440,86	130,91%
Impostos sobre la radicació d'activitats	206.000,00	186.741,84	-19.258,16	90,65%
<b>Total</b>	<b>508.095,00</b>	<b>489.872,71</b>	<b>-18.222,29</b>	<b>96,41%</b>

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

### 2.2.2. Impostos indirectes

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

<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Impost transmissions patrimonials	727.740,00	800.762,01	73.022,01	110,03%
<b>Total</b>	<b>727.740,00</b>	<b>800.762,01</b>	<b>73.022,01</b>	<b>110,03%</b>

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

### 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Vendes	174.444,00	156.168,67	-18.275,33	89,52%
Taxes serveis generals	4.573.018,00	676.336,45	-3.896.681,55	14,79%
Sobre activitats econòmiques	4.045,00	8.595,00	4.550,00	212,48%
Preus públics serveis generals	316.600,00	317.193,65	593,65	100,19%
Preus públics util. Privativa	4.694.048,00	1.129.895,88	-3.564.152,12	24,07%
Reintegraments pressupostos	-	410,80	410,80	-
Sancions	4.250,00	6.564,23	2.314,23	154,45%
Recàrrecs	-	15.319,75	15.319,75	-
Interessos de demora	-	4.443,54	4.443,54	-
Prestació personal	13.260,00	13.543,60	283,60	102,14%
Altres ingressos diversos	24.400,00	142.250,95	117.850,95	583,00%
<b>Total</b>	<b>9.804.065,00</b>	<b>2.470.722,52</b>	<b>-7.333.342,48</b>	<b>25,20%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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:

<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	957.351,00	1.406.776,39	449.425,39	146,94%
Corporacions locals	7.500,00	-	-7.500,00	-
D'empreses públiques i altres ens públics	4.540,00	2.314,31	-2.225,69	50,98%
D'empreses privades	-	2.000,00	2.000,00	-
<b>Total</b>	<b>969.391,00</b>	<b>1.411.090,70</b>	<b>441.699,70</b>	<b>145,56%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.314.940
Participació recaptació taxa vehicles	91.837
<b>Total</b>	<b>1.406.776</b>

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

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

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	24.647,79	24.647,79	-
D'empreses públiques	-	235,00	235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	31.777,00	31.625,88	-151,12	99,52%
Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-
Concessions administratives	1.452.940,00	1.398.687,93	-54.252,07	96,27%
Aprofitaments agrícoles i forestals	6.000,00	12,00	-5.988,00	0,20%
Explotacions	32.000,00	29.364,98	-2.635,02	91,77%
<b>Total</b>	<b>1.522.717,00</b>	<b>1.484.573,58</b>	<b>-47.217,74</b>	<b>96,90%</b>

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

### *Cànon liquidat a SECNOA*

El Comú enregistra sota la rúbrica de Concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per part de SECNOA.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2007 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2007	1.381.864
Cànon pendent 2006	1.394.187
Cànon pendent anys anteriors	1.374.133
<b>Total pendent</b>	<b>4.150.184</b>
Compensat amb ampliació de capital	-1.511.930
<b>Pendent de cobrament a 31.12.07</b>	<b>2.638.254</b>

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

Durant l'exercici 2007 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.511.930 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA als exercicis 2006 i 2007.

A 31 de desembre de 2007, el pendent de cobrament per aquest concepte es troba provisionat.

### 2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	1.200,00	1.200,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.406.378,50	5.723.576,94	317.198,44	105,87%
<b>Total</b>	<b>5.406.378,50</b>	<b>5.723.576,94</b>	<b>317.198,44</b>	<b>105,87%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.259.759
Abocador del Corb	273.809
Casa Ferino	190.009
<b>Total</b>	<b>5.723.577</b>

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

### 2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	235.924,00	238.251,60	2.327,60	100,99%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.562.714,36	2.386.537,39	-176.176,97	93,13%
Personal eventual	686.861,46	675.607,92	-11.253,54	98,36%
Altres personal	28.503,62	28.417,09	-86,53	99,70%
Quotes Seguretat Social	456.560,85	432.657,37	-23.903,48	94,76%
Despeses Socials	139.742,10	107.534,28	-32.207,82	76,95%
<b>Total</b>	<b>4.110.306,39</b>	<b>3.869.005,65</b>	<b>-241.300,74</b>	<b>94,13%</b>

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

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

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

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable "521000".

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 58.191 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	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	59.803,48	60.464,68	661,20	101,11%
Edificis i altres construccions	58.523,00	52.787,76	-5.735,24	90,20%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	722,00	712,68	-9,32	98,71%
Lloguer de material de transport	1.950,00	1.731,60	-218,40	88,80%
Lloguer altre immobilitzat material	4.044,00	4.044,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep.i const. d'eficis i altres construccions	83.522,00	54.330,58	-29.191,42	65,05%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	309.969,34	282.484,47	-27.484,87	91,13%
Rep. I cons. material de transport	71.310,90	63.446,87	-7.864,03	88,97%
Rep.i cons. Equips informàtics	49.504,00	34.710,38	-14.793,62	70,12%
Rep. I cons. Béns destinats a a l'ús general	191.937,24	112.506,55	-79.430,69	58,62%
Material Administratiu	17.566,00	16.287,28	-1.278,72	92,72%
Subministraments	729.956,52	629.027,65	-100.928,87	86,17%
Comunicacions	83.105,75	50.863,15	-32.242,60	61,20%
Transport	3.300,00	84,82	-3.215,18	2,57%
Primes d'assegurances	168.000,00	104.870,16	-63.129,84	62,42%
Tributs	3.884,00	7.264,73	3.380,73	187,04%
Altres Serveis	1.433.389,83	1.027.262,69	-406.127,14	71,67%
Treballs realitzats per altres empreses	741.554,41	596.809,34	-144.745,07	80,48%
Imprevistos o insuficiències	-	277,06	277,06	-
Locomoció	20.600,00	9.515,68	-11.084,32	46,19%
<b>Total</b>	<b>4.039.642,47</b>	<b>3.109.482,13</b>	<b>-930.160,34</b>	<b>76,97%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	25.000,00	24.000,00	-1.000,00	96,00%
A empreses privades	30.800,00	25.847,35	-4.952,65	83,92%
A famílies i institucions sense fins de lucre	529.457,00	454.394,46	-75.062,54	85,82%
<b>Total</b>	<b>585.257,00</b>	<b>504.241,81</b>	<b>-81.015,19</b>	<b>86,16%</b>

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

### 2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.611,00	-	-25.611,00	-
Edificis i altres construccions	3.653.772,53	3.659.624,15	5.851,62	100,16%
Maquinària, instal·lacions i equipament	600.391,86	488.127,08	-112.264,78	81,30%
Material de transport	74.300,00	29.300,00	-45.000,00	39,43%
Mobiliari i estris	1.062.581,20	234.562,79	-828.018,41	22,07%
Equips per a processos d'informació	164.460,91	100.235,80	-64.225,11	60,95%
Béns destinats a l'ús general	4.970.055,53	2.709.693,05	-2.260.362,48	54,52%
Altres immobilitzat material	41.405,34	40.107,82	-1.297,52	96,87%
Estudis i projectes d'inversió	959.000,00	187.250,80	-771.749,20	19,53%
Terrenys i béns naturals	239.575,51	90624,48	-148.951,03	37,83%
Edificis i altres construccions	1.657.013,99	1.099.994,28	-557.019,71	66,38%
Maquinària, instal·lacions i equipament	61.716,20	31.225,73	-30.490,47	50,60%
Béns destinats a l'ús general	2.021.480,51	1.214.685,97	-806.794,54	60,09%
<b>Total</b>	<b>15.531.364,58</b>	<b>9.885.431,95</b>	<b>-5.645.932,63</b>	<b>63,65%</b>

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



### 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

#### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>60.770.264,56</b>	<b>54.631.888,59</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.420.246,48	11.979.065,71
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	7.941.539,52
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.810.109,65	18.445.163,96
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	312.950,80	272.842,98
(292)	5. Provisions	-15.737.182,77	-14.680.480,75
	II. Immobilitzacions immaterials	453.972,43	434.159,41
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.612.879,44	1.425.628,64
215	3. Aplicacions informàtiques	242.303,85	176.879,48
(281)	6. Amortitzacions	-1.401.210,86	-1.168.348,71
	III. Immobilitzacions materials	41.792.889,19	33.472.228,30
220,221	1. Terrenys i construccions	39.426.142,49	29.419.777,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.642.255,47	24.190.440,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	912.126,58	677.563,79
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.100.838,83	1.036.727,40
(282)	5. Amortitzacions	-24.288.474,18	-21.852.280,43
23	IV. Inversions gestionades	-	2.628.677,99
	V. Inversions financeres permanents	6.103.156,46	6.117.757,18
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.860.086,75	12.038.479,91
(297)	4. Provisions	-7.756.930,29	-5.920.722,73
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.143.462,67</b>	<b>1.008.790,07</b>
	I. Existències	96.994,61	83.607,12
30	1. Comercials	96.994,61	83.607,12
	II. Deutors	1.033.305,16	911.809,72
43	1. Deutors pressupostaris	3.811.689,36	3.804.404,22
44	2. Deutors no pressupostaris	4.999,68	19.973,63
470,471	4. Administracions públiques	2.621,90	1.855,35
550,555,558	5. Altres deutors	18.421,17	13.832,04
(490)	6. Provisions	-2.804.426,95	-2.928.255,52
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	-
564, 566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	-
57	IV. Tresoreria	11.562,90	11.185,37
480,58	V. Ajustaments per periodificació	-	2.187,86
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>61.913.727,23</b>	<b>55.640.678,66</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>36.940.336,32</b>	<b>38.516.524,82</b>
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.858.933,58	415.580,12
120	1. Resultats positiu d'exercicis anteriors	-4.274.513,70	-
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.576.188,50	-4.274.513,70
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.611.134,04</b>	<b>4.238.779,40</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>10.071.977,64</b>	<b>3.991.640,72</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	10.071.977,64	3.991.640,72
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.071.977,64	3.991.640,72
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>10.290.279,23</b>	<b>8.893.733,72</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	7.577.654,30	6.136.668,91
520	1. Préstecs i altres deutes	7.577.654,30	6.136.668,91
	III. Creditors	2.712.624,93	2.757.064,81
40	1. Creditors pressupostaris	1.950.439,35	2.184.123,44
41	2. Creditors no pressupostaris	625.392,48	465.827,21
475,476	4. Administracions públiques	40.156,59	79.463,35
521,523,527,528	5. Altres creditors	63.816,01	-
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.820,50	27.650,81
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>61.913.727,23</b>	<b>55.640.678,66</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial.*

Comptes	DEURE	2007	2006
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>891,16</b>	<b>5.408,45</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>121.861,95</b>	<b>98.858,12</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	121.861,95	98.858,12
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.970.338,41</b>	<b>14.417.351,23</b>
	a) Despeses de personal	3.869.005,65	3.262.158,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.331.500,74	2.835.502,33
642, 644	a2) Càrregues socials	537.504,91	426.656,56
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.731.691,09	3.411.866,86
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.671.016,43	2.917.628,66
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.060.674,66	494.238,20
	d) Variació de provisions de tràfic	-123.828,57	2.804.061,30
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	-123.828,57	2.804.061,30
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.987.620,17	2.579.859,10
62	e1) Serveis exteriors	2.980.078,38	2.576.345,66
63	e2) Tributs	7.264,73	3.433,51
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	277,06	79,93
	f) Despeses financeres i assimilables	669.642,51	283.739,89
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	614.319,35	283.739,89
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	55.323,16	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.836.207,56	2.075.663,91
668	h) Diferències negatives de canvi	-	1,28
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>504.241,81</b>	<b>1.007.908,96</b>
650	a) Transferències corrents	477.296,46	518.402,94
651	b) Subvencions corrents	26.945,35	30.163,16
656	d) Subvencions de capital	-	459.342,86
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>35.335,22</b>	<b>335.371,07</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	764,17	302.574,58
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	34.571,05	32.796,49
	<b>Total Deure</b>	<b>13.632.668,55</b>	<b>15.864.897,83</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>		

Comptes	HAVER	2007	2006
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.590.752,55</b>	<b>1.372.536,97</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	161.818,67	141.681,08
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.428.933,88	1.230.855,89
	<b>2. Augments d'existències de productes acabats</b>	<b>14.278,65</b>	<b>15.746,22</b>
71	<b>i en curs de fabricació</b>		
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>1.979.303,02</b>	<b>2.205.466,78</b>
	a) Ingressos tributaris	1.979.303,02	2.205.466,78
725	a2) Impostos locals	1.290.634,71	1.580.252,09
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	688.668,30	625.214,69
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.622.680,49</b>	<b>1.473.935,83</b>
	c) Altres ingressos de gestió	1.593.354,16	1.469.561,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.593.354,16	1.469.561,01
760	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	235,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.091,33	4.139,80
763,765,769	f1) Altres interessos	29.091,33	4.139,80
768	g) Diferències positives de canvi		0,02
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.670.849,60</b>	<b>5.968.481,53</b>
750	a) Transferències corrents	1.406.776,39	979.265,97
751	b) Subvencions corrents	4.314,31	60.736,01
755	c) Transferències de capital	5.259.758,90	4.928.479,55
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>178.615,74</b>	<b>554.216,80</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.200,00	1.050,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	91.463,40	509.172,80
778	d) Ingressos extraordinaris	52.979,07	43.093,84
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	32.973,27	900,16
	<b>Total Haver</b>	<b>12.056.480,05</b>	<b>11.590.384,13</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI</b>	<b>1.576.188,50</b>	<b>4.274.513,70</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

**Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial.  
Exercici 2007**

CONCEPTE	2007	2006
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-857.275,50</b>	<b>-959.445,89</b>
Subvencions traspassades al resultat	91.463,40	509.172,80
Inversions liquidades	9.885.431,95	4.072.939,09
Actius financers	1.876.930,00	1.654.000,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	2.167.663,08	1.629.028,76
Resultats de l'immobilitzat	-54.887,33	-760.867,44
Variació d'estocs	13.387,49	10.337,77
Transferències de Capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-463.818,04	2.101.012,00
Amortitzacions de l'any	-	-
Altres	2.671.016,43	2.917.628,66
	-1.416,12	-5.178,39
	-	-
Variació de les provisions	2.773.053,65	5.373.963,41
Modificació rtats. Exerc. anter.	-1.597,35	-31.896,33
<b>RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL</b>	<b>1.576.188,50</b>	<b>4.274.513,70</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

*Memòria*

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic amb la memòria requerida pel PGCP. Part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals. Tot i així, faltaria informació relativa a:

- Enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

*Quadre de finançament*

El Comú no inclou en els comptes retuts el quadre de finançament i la nota al quadre de finançament, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, regulats a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Secnoa	10.000	626,593	6.265.930,00

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

CAPITOL	31/12/2006	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2007
I. Inversions destinades a l'ús públic	26.659.546,46	2.233.403,70	-735.520,91		28.157.429,25
II. Immobilitzacions immaterials	1.602.508,12	252.675,17			1.855.183,29
III. Immobilitzacions materials	55.324.508,73	3.858.600,13	6.904.951,85	6.697,34	66.081.363,37
IV. Inversions gestionades	2.628.677,99	3.540.752,95	6.169.430,94		0,00
V. Inversions financeres permanents	12.038.479,91	1.876.930,00		55.323,16	13.860.086,75
TOTAL	98.253.721,21	11.762.361,95	0,00	62.020,50	109.954.062,66
Amortització i provisió acumulada	37.701.110,46	3.731.691,09		5.933,17	41.426.868,38
Previsió deprecació financera	5.920.722,73	1.836.207,56			7.756.930,29
TOTAL NET	54.631.888,02	6.194.463,30	0,00	56.087,33	60.770.263,99

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

De les baixes d'immobilitzat enregistrades en l'exercici, no se'ns ha facilitat un document d'aprovació de les mateixes.

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

### *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.

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Carta de valors a llarg termini	12.038.480	1.876.930	-55.323	-	13.860.086
Provisions	-5.920.723	-1.836.207	-	-	-7.756.930
<b>Total</b>	<b>6.117.757</b>	<b>40.723</b>	<b>-55.323</b>	<b>-</b>	<b>6.103.156</b>

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

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

<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
De societats públiques	2.116.930,00	1.876.930,00	-240.000,00	88,66%
<b>Total</b>	<b>2.116.930,00</b>	<b>1.876.930,00</b>	<b>-240.000,00</b>	<b>88,66%</b>

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

Com es comenta en la nota 2.2.5 a l'exercici 2007 el Comú subscriu una ampliació de capital per import de 1.511.930 euros de la societat SECNOA, S.A.

### *Societats dependents en causa de dissolució*

El Comú és titular únic del capital social de la societat SECNOA, SA i participa indirectament en el 33,33% del capital social de Vall Nord, SA. A 31 de maig de 2007, la primera presentava uns fons propis negatius de 3.464.327 euros i la segona

de 2.468.614 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., ambdues societats es trobarien en causa de dissolució.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	2006	2007
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.318.174	2.545.927
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.556.002	1.456.307
Drets anul·lats pressupost corrent	-69.562	-210.393
Drets anul·lats pressupostos tancats	-21.934	-34.449
Devolució d'ingressos	21.725	54.298
Deutors per provisions de fons a justificar	-	137
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	362
Altres deutors no pressupostaris	19.974	4.500
Administracions públiques	1.855	2.622
Pagaments pendents d'aplicació	12.332	16.432
Bestretes de caixa fixes pendents de reposició	1.500	1.989
Provisió per insolvències	-2.928.256	-2.804.427
<b>Total</b>	<b>911.810</b>	<b>1.033.305</b>

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

A l'exercici 2007, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, a l'igual que l'emprat en l'any anterior, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2007, així com la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon 2007 de l'entitat SECNOA, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Caixa	11.156	11.563
Formalització	29	-
<b>Total</b>	<b>11.185</b>	<b>11.563</b>

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

#### *Gestió comptable de tresoreria*

El Comú no ha retut en els estats i comptes anuals de l'exercici 2007 el compte especial referent a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al que es requereix per l'article 97 de la LFC.



### 2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	42.375.458	-	-	-	42.375.458
Resultats positius d'exercicis anterior	415.580	-	-	-	415.580
Resultats negatius d'exercicis anterior	-	-4.274.514	-	-	-4.274.514
Resultat de l'exercici	-4.274.514	-1.576.189	4.274.514	-	-1.576.189
<b>Total</b>	<b>38.516.524</b>	<b>-5.850.702</b>	<b>4.274.514</b>	<b>-</b>	<b>36.940.336</b>

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

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subv.de capital del sector públic	2.101.012	463.818	-	-41.633	2.523.197
Subv.de capital d'altres sectors	2.137.767	-	-	-49.830	2.087.937
<b>Total</b>	<b>4.238.779</b>	<b>463.818</b>	<b>-</b>	<b>-91.463</b>	<b>4.611.134</b>

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

### 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	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	583.000	608.078	25.078	104,30%
Altres despeses financeres	8.500	6.240	-2.260	73,41%
<b>Total</b>	<b>591.500</b>	<b>614.319</b>	<b>22.819</b>	<b>103,86%</b>

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

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Devolució de préstecs bancaris	3.050.220	2.167.663	-882.557	71,07%
<b>Total</b>	<b>3.050.220</b>	<b>2.167.663</b>	<b>-882.557</b>	<b>71,07%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2007</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
D'ens de fora del sector públic	-	11.086.834	11.086.834	8.788.000	-2.298.834	79,26%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>11.086.834</b>	<b>11.086.834</b>	<b>8.788.000</b>	<b>-2.298.834</b>	<b>79,26%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

**QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2007**

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VallNord	Mancomunitat	TOTAL 31/12/07	TOTAL 31/12/06	
<b>I. Deute a llarg termini</b>	<b>10.071.977,64</b>	<b>11.602,00</b>	-	-	<b>10.083.579,64</b>	<b>5.916.046,15</b>	
17 Préstecs	10.071.977,64	11.602,00	-	-	10.083.579,64	5.916.046,15	
<b>II. Deute a curt termini</b>	<b>7.577.654,30</b>	<b>1.094.267,00</b>	<b>8.353,34</b>	<b>114.038,05</b>	<b>8.794.312,69</b>	<b>5.072.785,45</b>	166,96%
52 Línies de crèdit	7.577.654,30	1.094.267,00	8.353,34	114.038,05	8.794.312,69	5.072.785,45	
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>17.649.631,94</b>	<b>1.105.869,00</b>	<b>8.353,34</b>	<b>114.038,05</b>	<b>18.877.892,33</b>	<b>10.988.931,60</b>	71,68%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2006	26.337.304,90				26.337.304,90	20.633.588,68	
Càrrega financera 2007	2.775.741,20	66.314,84	15.680,80	48,62	2.857.785,46	1.934.598,32	108,51%
20% Ingressos 2006	2.633.730,49				2.633.730,49	2.063.358,87	
40% Ingressos 2006	5.267.460,98				5.267.460,98	4.126.717,74	

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

#### *Comptabilització diferenciada dels préstecs*

Tot i que l'entitat manté un control individualitzat dels préstecs i les línies de crèdit, enregistra conjuntament a la comptabilitat l'import de tots els préstecs en un mateix compte, a l'igual que en el cas de les línies de crèdit. Entenem que l'entitat hauria d'emprar, amb l'objectiu de garantir-ne el control, comptes individualitzats per a cadascun dels préstecs i crèdits que manté vigents.

#### *Límit de les operacions de tresoreria*

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de tresoreria en la quantitat de 1.162.654 euros.

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

#### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006 <i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	13.169.702
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	466.372
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-344.486
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>13.291.588</b>

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>13.291.588</b>	<b>13.291.588</b>	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.050	-1.050	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>13.290.538</b>	<b>13.290.538</b>	
Endeutament bancari del Comú	17.649.632	17.649.632	
Endeutament entitats participades	1.228.258	3.352.550	
<b>Endeutament total</b>	<b>18.877.890</b>	<b>21.002.182</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>142,04%</b>	<b>158,02%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.775.741	2.775.741	
Càrrega financera entitats participades:	82.733	82.733	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>2.858.474</b>	<b>2.858.474</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>21,51%</b>	<b>21,51%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	5.162.654	5.162.654	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	1.189.726	3.314.018	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>6.352.380</b>	<b>8.476.672</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>47,80%</b>	<b>63,78%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 200.366 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 1.036.165 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 3.160.457 euros si es prengués com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Imports disposats</b>	<b>Imports formalitzats</b>
Endeutament del Comú a Llarg termini	12.486.978	12.486.978
- <i>Comptabilitzat a llarg termini</i>	10.071.978	10.071.978
- <i>Comptabilitzat a curt termini</i>	2.415.000	2.415.000
Endeutament del Comú a curt termini	5.162.654	5.162.654
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parroquia d'Ordino	114.038	114.038
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	11.602	11.602
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	1.094.267	3.026.930
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (33,3%)	8.351	199.980
<b>Total Endeutament</b>	<b>18.877.890</b>	<b>21.002.182</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	608.078	608.078
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.167.663	2.167.663
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parroquia d'Ordino	645	645
Amortització préstec SECNOA 31/05/2007 (100%)	25.963	25.963
Despeses financeres SECNOA 31/05/2007 (100%)	40.449	40.449
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2007 (33,3%)	15.676	15.676
<b>Total Càrrega Financera</b>	<b>2.858.474</b>	<b>2.858.474</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.162.654	5.162.654
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	114.038	114.038
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2007(100%)	1.067.337	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2007 (33,3%)	8.351	199.980
<b>Total Endeutament a curt termini</b>	<b>6.352.380</b>	<b>8.476.672</b>

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

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	2.174.337	1.949.337
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	9.786	1.102
Altres creditors no pressupostaris	465.827	625.221
Creditors per periodificació de despesa press.	-	171
Administracions públiques	79.463	40.156
Altres creditors	-	63.816
Dipòsits i fiances rebuts	27.651	32.821
<b>Total</b>	<b>2.757.065</b>	<b>2.712.624</b>

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

De la revisió d'aquesta apartat en sorgeix l'observació següent:

De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2007 que ascendeixen a 51.613 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Treballs parking Covanella Cert A ( Locub )	3.431
Treballs parking Covanella Cert B( Locub )	1.766
Treballs parking Covanella Cert C ( Locub )	5.945
Adequació Carrera Nova Cert I-A ( Locub )	7.327
Adequació Carrera Nova Cert I-B ( Locub )	354
Escombraries (Engitec)	571
Dipòsit Codina (Engitec)	223
Parasites Ordino (Engitec)	998
Aigües Parasite (Engitec)	535
Col·lector LLorts (Engitec)	4.898
Subvenció Vallnord	796
Reparar Asfalt Arcalís (Copsa)	22.000
Junta Empedrat (Copsa)	1.707
<b>Total</b>	<b>51.613</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

### ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2007.

Conceptes	2007		2006	Desv.
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.034.905,16</b>	<b>911,809,72</b>	<b>13,50%</b>
(+) Del pressupost corrent	2.389.830,91			
(+) De pressupostos tancats	1.421.858,45			
(+) D'operacions no pressupostàries	27.642,75			
(-) De cobrament dubtós	-2.804.426,95			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-			
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>2.712.624,93</b>	<b>2.754.876,95</b>	<b>-1,53%</b>
(+) Del pressupost corrent	1.949.337,27			
(+) De pressupostos tancats	1.102,08			
(+) D'operacions no pressupostàries	762.185,58			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-			
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>11.562,90</b>	<b>11.185,37</b>	<b>3,38%</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-1.666.156,87</b>	<b>1.831.881,86</b>	<b>-9,05%</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-1.666.156,87</b>	<b>1.831.881,86</b>	<b>-9,05%</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

#### *Operacions no pressupostàries*

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

No obstant l'anterior, el Comú no ha inclòs dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat de les línies de crèdit disposades per import de 5.162.654 euros que, en derivar d'operacions no pressupostàries, que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat.



### *Romanent de tresoreria afectat*

A 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, com a mínim per l'exercici 2007, els ingressos rebuts en concepte del POUP no aplicats a inversions, així com transferències rebudes i no aplicades, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
LQTC	1.082.862
Ingressos POUP	83.341
<b>Total</b>	<b>1.166.203</b>

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

### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent.

<b>Ajustos Romanent de Tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Salos pendents de les pòlisses de crèdit		5.162.654		-5.162.654	-	-5.162.654
Factures no reconegudes		51.613		-51.613		-51.613
Ingressos finalistes no aplicats i no afectats				-	1.166.203	-1.166.203
				-		-
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>5.214.267</b>	<b>0</b>	<b>-5.214.267</b>	<b>1.166.203</b>	<b>-6.380.470</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 8.046.627 euros.

## 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 al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrrogues, a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *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, i sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Espectacle piromusical per la inauguració del Prat del Call de 35.000 euros. Així mateix, no tenim constància de l'existència de contracte i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import de 95.000 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la pròrroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- El Comú prorroga d'any en any i de forma directa pòlisses d'assegurances per un import de 41.506 euros, superant els límits temporals definits a l'article 53 de la LCP.

## 2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

### *Control d'eficàcia*

No tenim constància que el Comú hagi dut a terme el control d'eficàcia previst als articles 88 i 89 de la LFC.

### *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes,

així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008.

#### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC. Així mateix, també es detecten ordres de pagament no signades per intervenció.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4 i 2.3)
- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.1.1, el Comú no ha adoptat mesures eficaces per a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors. Així, tot i haver aprovat un pressupost amb superàvit inicial, aquest es suportava en previsions d'ingressos que no s'han realitzat.
- S'ha previst que modificacions pressupostàries de despesa corrent, per import en conjunt de 664.775 euros siguin finançades amb endeutament comunal, quan no es una font vàlida per finançar aquests tipus de despeses. (nota 2.1.2)
- S'han detectat tres expedients per crèdit extraordinari i suplement de crèdit els quals no disposaven de la preceptiva memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les despeses. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament ni el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions tal i com estableix el PGCP. (nota 2.3.)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no ha adoptat de forma eficaç les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

#### **Relatives a l'endeutament**

- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 200.366 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 1.036.165 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 3.160.457 euros si es

prenguéssim com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

#### **Relatives a la contractació**

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 1.162.654 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents ni s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.7)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Durant l'exercici s'han aprovat incorporacions de romanents i modificacions pressupostàries per suplement de crèdits i crèdits extraordinaris per a les quals s'ha previst com a font de finançament operacions d'endeutament les quals no s'han formalitzat en la seva totalitat, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.298.834 euros. (nota 2.1.2.)
- S'han aprovat a l'exercici 2007, transferències de crèdit, per 165.000 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplement de crèdit mitjançant ordinació comunal. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 14.000 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2007 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 31.725 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de

desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2.)

- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- L'estat del romanent de tresoreria no inclou el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat dels imports disposats de les línies de crèdit per import de 5.162.654 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4.)
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada s'han detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions, per import de 1.166.203 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- 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. (nota 2.5.)

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no ha facilitat la informació demanada. (nota 1.4.)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1.)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8.)
- No és té constància que el Comú hagi dut a terme el control d'eficàcia previst als articles 88 i 89 de la LFC. (nota 2.6.)
- Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008. (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'Ordino a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos

#### **INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT**

##### **Al Consell de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino:**

1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els estats financers de la *MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO* (a partir d'ara la Mancomunitat) referents a l'exercici 2007, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2007 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat de l'Entitat auditada.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen i aplicació de la legislació vigent per a les entitats públiques (entre d'altres la Llei de Contractació Pública, Llei general de les finances públiques, Llei de les Finances Comunals, Pla General de Comptabilitat Pública) i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

3) La Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats a més dels imports de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici 2006. Al 8 de març de 2007, van emetre Informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2006, en el qual s'esmentava una salvetat corresponent al control físic de les existències al Magatzem.

4) En quan a les existències a 31/12/07, es va procedir a un control físic a posteriori, i es van detectar irregularitats en quant al seu control (sortides de material sense el preceptiu albarà o document d'enregistrament) i emmagatzematge (obsolet i nou plegats, mancança d'etiquetatge del material).

5) Els pressupostos de la Mancomunitat, tot i ser vinculants, experimenten en el decurs de l'exercici modificacions que es contemplen com a suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris. Aquestes modificacions han estat realitzades conforme amb la Llei General de les Finances Públiques i a la Llei de les Finances Comunals, respectant globalment la Llei de Comptabilitat Pública.

6) La Mancomunitat no confecciona el document amb la classificació funcional del pressupost, tot i que hauria de presentar-la. Aquesta mancança no pertorba en res la transparència de les seves transaccions econòmiques.

7) Segons la nostra opinió, salvat pels efectes dels ajustos que s'haurien considerats degut a la salvetat descrita en el paràgraf 4, control de les existències, els Estats Financers adjunts mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2007 i dels resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual finalitzat en la dita data, de conformitat amb principis i criteris comptables i pressupostaris generalment acceptats.

Ordino, 14 d'abril de 2008

Consultori d'Economia Tejero-Cano  
Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor  
Col·legiat n<sup>o</sup> 10 COEA  
Col·legiat n<sup>o</sup> 4438 CEC



**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007**  
**(Imports en euros)**

Concepte	2007 Prpt. Inicial	2007 Prpt.Modificat	2007 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2006 Compromès	% Desv. 2006/2007	2007 Liquidat	2006 Liquidat	% Desv 2006/2007
<b>OPERACIONS CORRENTS:</b>									
<b>Despeses</b>	<b>358.650,00</b>	<b>345.950,00</b>	<b>403.023,73</b>	<b>112,37%</b>	<b>318.209,24</b>	<b>26,65%</b>	<b>398.692,75</b>	<b>316.514,24</b>	<b>25,96%</b>
1 DESPESES DE PERSONAL	92.650,00	100.725,00	100.148,31	108,09%	88.217,73	13,52%	100.148,31	88.217,73	13,52%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	264.850,00	244.075,00	302.230,86	114,11%	229.522,67	31,68%	297.899,88	227.827,67	30,76%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	644,56	56,05%	468,84	37,48%	644,56	468,84	37,48%
<b>Ingressos</b>	<b>359.250,00</b>	<b>359.250,00</b>	<b>273.092,27</b>	<b>76,02%</b>	<b>240.526,09</b>	<b>13,54%</b>	<b>273.092,27</b>	<b>240.526,09</b>	<b>13,54%</b>
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	356.650,00	356.650,00	270.521,73	75,85%	237.622,50	13,85%	270.521,73	237.622,50	13,85%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,00	2.600,00	2.570,54	98,87%	2.903,59	-11,47%	2.570,54	2.903,59	-11,47%
<b>Resultat de les Operacions Corrents</b>	<b>600,00</b>	<b>13.300,00</b>	<b>-129.931,46</b>		<b>-77.683,15</b>		<b>-125.600,48</b>	<b>-75.988,15</b>	

Concepte	2007 Prpt. Inicial	2007 Prpt.Modificat	2007 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2006 Compromès	% Desv. 2006/2007	2007 Liquidat	2006 Liquidat	% Desv 2006/2007
<b>OPERACIONS DE CAPITAL:</b>									
<b>Inversions</b>	<b>380.600,00</b>	<b>393.300,00</b>	<b>261.668,20</b>	<b>68,75%</b>	<b>378.401,89</b>	<b>-30,85%</b>	<b>199.397,87</b>	<b>102.883,83</b>	<b>93,81%</b>
6 INVERSIONS REALS	380.600,00	393.300,00	261.668,20	68,75%	378.401,89	-30,85%	199.397,87	102.883,83	93,81%
<b>Ingressos</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>365.000,00</b>	<b>96,05%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>365.000,00</b>	<b>--</b>	<b>-</b>
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	380.000,00	380.000,00	365000	96,05%	-	-	365.000,00	-	-
<b>Resultat de les Operacions de Capital</b>	<b>-600,00</b>	<b>-13.300,00</b>	<b>103.331,80</b>		<b>-378.401,89</b>		<b>165.602,13</b>	<b>-102.883,83</b>	
<b>OPERACIONS FINANCERES:</b>									
<b>Ingressos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultat de les Operacions de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-26.599,66</b>		<b>-456.085,04</b>		<b>40.001,65</b>	<b>-178.871,98</b>	

**Romanents:**

<b>Despeses</b>	-	<b>1.695,00</b>	<b>1.695,00</b>	<b>100,00%</b>			<b>1.695,00</b>
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	1.695,00	1.695,00	100,00%			1.695,00
<b>Inversions</b>	-	<b>283.189,14</b>	<b>296.290,35</b>	<b>104,63%</b>			<b>294.247,23</b>
6 INVERSIONS REALS	-	283.189,14	296.290,35	104,63%			294.247,23
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI:</b>	-	<b>-284.884,14</b>	<b>-324.585,01</b>				<b>-255.940,58</b>

**BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007**  
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>6.281.925,83</b>	<b>6.112.373,38</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	6.157.128,93	5.962.331,23
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	8.456.921,10	7.973.715,10
(292)	5. Provisions	2.360.272,02	2.071.863,72
	II. Immobilitzacions immaterials	9.385,86	31.362,50
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-181.038,89	-159.062,25
	III. Immobilitzacions materials	115.411,04	118.679,65
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	190.617,14	180.178,04
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	60.922,45	60.922,45
(282)	5. Amortitzacions	-136.242,23	-122.534,52
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>128.381,43</b>	<b>173.526,02</b>
	I. Existències	19.046,00	34.275,00
30	1. Comercials	19.046,00	34.275,00
	II. Deutors	85.624,20	53.353,40
43	1. Deutors pressupostaris	85.917,14	196.001,73
(490)	6. Provisions	-292,94	-142.648,33
57	IV. Tresoreria	23.711,23	85.897,62
	<b>Total general actiu (A+B+C)</b>	<b>6.410.307,26</b>	<b>6.285.899,40</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>6.100.151,40</b>	<b>6.059.428,96</b>
	I. Patrimoni	7.240.285,62	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	7.240.285,62	6.875.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-815.856,66	-394.192,75
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.322.932,75	-901.268,84
129	IV. Resultats de l'exercici	-324.277,56	-421.663,91
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>310.155,86</b>	<b>226.470,44</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	114.038,05	
	1. Préstecs i altres deutes	114.038,05	
	III. Creditors	196.117,81	226.470,44
40	1. Creditors pressupostaris	148.548,88	145.720,74
41	2. Creditors no pressupostaris	46.767,56	78.705,51
475, 476	4. Administracions públiques	801,37	2.044,19
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>6.410.307,26</b>	<b>6.285.899,40</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007**  
**(Imports en euros)**

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>15.229,00</b>	
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>582.125,01</b>	<b>667.715,64</b>
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>100.148,31</i>	<i>88.217,73</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	87.666,53	77.124,22
642, 644	a2) Càrregues socials	12.481,78	11.093,51
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>324.092,65</i>	<i>337.887,96</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	35.684,35	56.883,81
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	288.408,30	281.004,15
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>-142.355,39</i>	<i>4.377,15</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-142.355,39	4.377,15
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>299.594,88</i>	<i>236.763,96</i>
62	e1) Serveis exteriors	299.527,48	236.701,96
63	e2) Tributs	67,40	62,00
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>644,56</i>	<i>468,84</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	644,56	468,84
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>16,00</b>	<b>94,68</b>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16,00	94,68
	<b>Total Deure</b>	<b>597.370,01</b>	<b>667.810,32</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>244.422,86</b>	<b>213.583,69</b>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	244.422,86	213.583,69
	<b>2. Augments d'existències de productes acabats</b>		
71	<b>i en curs de fabricació</b>		<b>3.541,00</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>27.717,58</b>	<b>17.287,38</b>
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	27.717,58	17.287,38
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	16.552,29	-
744	a11) Contribucions especials	11.165,29	17.287,38
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>951,53</b>	<b>9.655,02</b>
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	-970,05	7.351,43
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-970,05	7.351,43
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	1.921,58	2.303,59
763,765,769	f1) Altres interessos	1.921,58	2.303,59
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>0,48</b>	<b>2.079,32</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	0,47	0,08
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,01	2.079,24
	<b>Total Haver</b>	<b>273.092,45</b>	<b>246.146,41</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>324.277,56</b>	<b>421.663,91</b>

Fons aplicats	2007	2006	Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<b>415.925,69</b>	<b>468.193,54</b>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<b>415.740,78</b>	<b>384.417,59</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	15.229,00	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	3.541,00
c) Serveis exteriors	299.527,48	236.701,96	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	67,40	62,00	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	100.148,31	88.217,73	e) Taxes, preus públics i contribucions	272.140,44	230.871,07
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	1.921,58	2.303,59
h) Despeses financeres	644,56	468,84	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	-969,57	9.430,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	16,00	94,68	i) Provisions aplicades d'actius circulants	142.648,33	138.271,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	292,94	142.648,33			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	<b>365.000,00</b>	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	365.000,00	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<b>493.645,10</b>	<b>160.941,46</b>	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	483.206,00	145.098,26	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	11.704,44	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	10.439,10	4.138,76	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	909.570,79	629.135,00	TOTAL ORÍGENS	780.740,78	384.417,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	<b>128.830,01</b>	<b>244.717,41</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	15.229,00	3.541,00	-
2. Deutors	32.270,80	-	-	7.858,39
a) Pressupostaris	32.270,80			7.858,39
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	33.180,77	2.828,14	130.322,80	-
a) Pressupostaris		2.828,14	112.034,19	
b) No pressupostaris	33.180,77		18.288,61	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	114.038,05	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		114.038,05		
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	62.186,39	-	370.722,82
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	65.451,57	194.281,58	133.863,80	378.581,21
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>128.830,01</b>		<b>244.717,41</b>



**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.  
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007  
(Imports en euros)**

<b>Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	324.092,65	337.887,96
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
<b>TOTAL</b>	<b>324.092,65</b>	<b>337.887,96</b>

<b>Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	365.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>365.000,00</b>	<b>-</b>

<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>	<b>-128.830,01</b>	<b>-244.717,41</b>
Inversions	493.645,10	160.941,46
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	324.092,65	337.887,96
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	365.000,00	-
<b>Resultat economic patrimonial</b>	<b>-324.277,56</b>	<b>-421.663,91</b>

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.  
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007.  
(Imports en euros)**

Conceptes		2007	2006
<b>1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>		<b>85.624,20</b>	<b>53.353,40</b>
(+) Del pressupost corrent	85.624,20		53.353,40
(+) De pressupostos tancats	292,94		142.648,33
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-292,94		-142.648,33
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
<b>2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		<b>196.117,81</b>	<b>226.470,44</b>
(+) Del pressupost corrent	148.548,88		145.720,74
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	47.568,93		80.749,70
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
<b>3 (+) FONS LÍQUIDS</b>		<b>23.711,23</b>	<b>85.897,62</b>
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		<b>-86.728,38</b>	<b>-87.219,42</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-86.782,38</b>	<b>-87.219,42</b>

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT  
ECONOMICOPATRIMONIAL.  
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007  
(Imports en euros)**

	2007	2006
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-255.940,58</b>	<b>-245.865,90</b>
Inversions de l'exercici	493.645,10	160.941,46
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	-15.229,00	3.541,00
Diferències de canvi	-	0,08
Modificacions exerc. anteriors	-15,82	-
Variació provisions de tràfic	142.355,39	-4.377,15
Aportacions de capital	-365.000,00	1.984,56
Amortitzacions de l'any	-324.092,65	-337.887,96
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>-324.277,56</b>	<b>-421.663,91</b>

## **6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A.**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### **Informe d'Auditoria d'Estats Financers**

#### **A l'Accionista Únic**

#### **de Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A.**

1. Hem auditat els estats financers de Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Dins l'epígraf de provisions per a riscos i despeses la Societat presenta a 31 de maig de 2007 una provisió per import de 329.407 euros per fer front a grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 68.001 euros comptabilitzada a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la documentació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre aquesta provisió ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

4. La Societat participa del 33,3% del capital de la societat Valls del Nord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2007 mostren uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. Tot i que la Societat manté una provisió per a riscos i despeses per import de 823.036 euros per tal d'assumir la part atribuïble dels fons propis negatius de Valls de Nord SA. com a conseqüència de les pèrdues incorregudes la provisió per depreciació de la participació en el capital de Valls del Nord, SA es troba infravalorada en un import de 300.060 euros.
5. Durant el darrers exercicis la Societat ha incorregut en pèrdues significatives fet que han situat al 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 3.464.327 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 3.416.962 euros. Per aquest motiu la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat del seu accionista.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada en el paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat esmentada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la l'incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

1 d'agost de 2007

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.**  
**Balanç de situació al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>		
Despeses d'establiment	1.910	7.978
Immobilitzat immaterial	8.950	9.429
Immobilitzat material	803.860	923.143
Immobilitzat financer	301.960	301.960
<b>Total immobilitzat</b>	<b>1.116.680,00</b>	<b>1.242.510,00</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>		
Existències	212.454	231.852
Deutors	2.694.599	1.393.091
Inversions financeres temporals	301	1.066
Tresoreria	263.692	1.842
Ajustaments per periodificació	55.532	32.968
<b>Total actiu circulant</b>	<b>3.226.578</b>	<b>1.660.819</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>4.343.258</b>	<b>2.903.329</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
<b>FONS PROPIS</b>		
Capital social	4.754.000	3.100.000
Reserves	-6.265.930	-4.753.842
Resultat de l'exercici ( pèrdues)	-1.952.397	-1.512.088
<b>Total fons propis</b>	<b>-3.464.327</b>	<b>-3.165.930</b>
<b>Provisió per riscos i despeses</b>		
Altres provisions	823.036	93.385
Provisió per grans reparacions	329.407	261.406
<b>Total creditors a llarg termini</b>	<b>1.152.443</b>	<b>354.791</b>
<b>Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini</b>	<b>11.602</b>	<b>38.435</b>
<b>Creditors a curt termini</b>		
Deutes amb entitats de crèdit	1.094.267	823.227
Creditors, empreses del grup	1.474.450	3.678.397
Proveïdors i creditors comercials	3.884.510	987.619
Altres deutes no comercials	190.313	186.790
<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>6.643.540</b>	<b>5.676.033</b>

<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.343.258</b>	<b>2.903.329</b>
---------------------	------------------	------------------

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS.**

**S.A.**

**Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006**

**(Imports en euros)**

	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Vendes netes	4.695.663	5.482.961
<b>Despeses d'explotació</b>		
Aprovisionament	-425.874	-438.033
Despeses de personal	-2.148.253	-2.442.627
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-294.888	-360.186
Variació de les provisions de tràfic	109	-5.464
Altres despeses d'explotació	-3.093.494	-3.488.637
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-5.962.400</b>	<b>-6.734.947</b>
<b>RESULTATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-1.266.737,00</b>	<b>-1.251.986,00</b>
<b>Despeses financeres, netes d'ingressos financers</b>		
Per Préstecs i altres	-40.449	-128.932
<b>RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>-1.307.186</b>	<b>-1.380.918</b>
<b>Ingressos i despeses extraordinaris, nets</b>		
Despeses extraordinàries	-845.624	-287.852
Ingressos extraordinaris	200.413	156.682
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI</b>	<b>-645.211</b>	<b>-131.170</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>-1.952.397</b>	<b>-1.512.088</b>

### **6.3. VALLS DEL NORD, S.A.**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### **Informe d'Auditoria d'Estats Financers**

##### **Als Accionistes de Valls del Nord, S.A.**

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiables dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. La Societat ha incorregut durant l'exercici en pèrdues significatives que han situat a 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 2.468.614 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.645.457

euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007



**BALANÇ.**

**Valls del Nord al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	40.536	59.424,00
Immobilitzat immaterial	71.504	28.234
Immobilitzat material	64.183	44.822
Total immobilitzat	176.223	132.480
Despeses a distribuir en diferents exercicis	620	357
Actiu circulant		
Deutors	5.464.593	7.775.815
Tresoreria	1.820.712	3.410.270
Ajustaments per periodificació	300.379	46.327
Total actiu circulant	7.585.684	11.232.412
Total actiu	7.762.527	11.365.249
<b>PASSIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-1.189.849	-
Resultat de l'exercici	-2.188.179	-1.189.849
Total fons propis	-2.468.614	-280.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	25.055	-
Creditors, empreses del grup	9.630.640	11.277.740
Proveïdors i Creditors comercials	157.216	121.537
Altres deutes no comercials	209.419	175.041
Ajustaments periodificació	208.811	71.366
Total creditors a curt termini	10.231.141	11.645.684
Total passiu	7.762.527	11.365.249

**COMPTE DEL RESULTAT  
ECONOMICOPATRIMONIAL.**
**Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2007 i 2006  
(Imports en euros)**

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.123.822	1.687.921
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-650.000	-522.890
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-38.003	-55.590
Altres despeses d'explotació	-2.359.231	-2.179.964
Total despeses d'explotació	-3.047.234	-2.758.444
Resultats d'explotació	-1.923.412	-1.070.523
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-47.033	-28.287
Resultat de les activitats ordinàries	-1.970.445	-1.098.810
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-217.734	-91.039
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.188.179	-1.189.849

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COMÚ DE LA MASSANA**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Limitacions a l'abast.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1 Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes .....	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos .....	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos .....	16
2.2.8. Despeses de personal .....	16
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	17
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.11. Inversions reals .....	19
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	20
2.3.1. Immobilitzat .....	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	30
2.3.3. Deutors .....	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	32
2.3.5. Ajustaments per periodificació .....	33
2.3.6. Fons propis .....	34
2.3.7. Endeutament i passius financers .....	34
2.3.8. Creditors a curt termini .....	39
2.4. Romanent de tresoreria .....	40
2.5. Contractació pública.....	42
2.6. Altres aspectes revisats .....	44
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>45</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>46</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>48</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>49</b>
6.1. VALLS DEL NORD, S.A.....	49
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.....	53
6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. ....	56
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>59</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>62</b>

## 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 de La Massana (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 29 de maig del 2008 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria de data 30 d'agost del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 25 de setembre del 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 23 de novembre del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 25 de setembre del 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 30 d'agost del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com de la memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 2007 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 el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a traves d'EMAP, S.A 66,7%)



El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 25 de juliol de 2008.

### 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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- 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 de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- 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
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2006
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

#### **1.4. Limitacions a l'abast**

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1).

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.551.726,27	1 Impostos directes	1.510.000,00
2 Consums de béns corrents	7.095.632,32	2 Impostos indirectes	3.000.000,00
3 Despeses financeres	475.906,18	3 Taxes i altres ingressos	8.292.420,00
4 Transferències corrents	837.818,00	4 Transferències corrents	2.179.191,98
		5 Ingressos patrimonials	734.946,02
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>11.961.082,77</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>15.716.558,00</b>
6 Inversions reals	6.784.530,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.641.447,95
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	412.393,18	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.396.923,18</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.641.447,95</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>20.358.005,95</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>20.358.005,95</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Incompliment del principi d'unitat*

L'article 61.2 de la LFC reclama que el pressupost comunal es compon del pressupost de l'Administració Comunal i de les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per Administració Comunal. Així mateix, l'article 61.3 de la LFC reclama que el Ple del Comú ha d'elaborar un pressupost consolidat amb efectes merament informatius.

El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment, al no presentar els programes d'actuació de les entitats participades LA MASSANA VACANCES i VALLNORD ni un pressupost consolidat.

### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005 i 2006, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC

### *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, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

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

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

### **Estat de despeses del pressupost**

Capítol	Import Pressupostat	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>							
1 Despeses personal	3.551.726	-	107.115	-	-	-	3.658.842
2 Consums de béns corrents	7.095.632	697.902	-	12.000	247.358	-247.658	7.805.234
3 Despeses financeres	475.906	-	170.540	-	2.500	-	648.946
4 Transferències corrents	837.818	-	-	-	-	-	837.818
6 Inversions reals	6.784.530	6.578.802	-	444.918	-	-	13.808.250
8 Actius financers	1.200.000	-	-	-	-	-	1.200.000
9 Passius financers	412.393	-	-	-	-	-	412.393
<b>Total despeses</b>	<b>20.358.006</b>	<b>7.276.704</b>	<b>277.655</b>	<b>456.918</b>	<b>249.858</b>	<b>-247.658</b>	<b>28.371.484</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	1.510.000	-	1.510.000
2 Impostos indirectes	3.000.000	-	3.000.000
3 Taxes i altres ingressos	8.292.420	-	8.292.420
4 Transferències corrents	2.179.192	-	2.179.192
5 Ingressos patrimonials	734.946	-	734.946
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.641.448	-	4.641.448
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>20.358.006</b>	<b>-</b>	<b>20.358.006</b>

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 7.276.704 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 734.573 euros.

De les modificacions pressupostàries anteriors, per import global de 8.011.277 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. Així, dels expedients revisats se'n desprèn que o bé no s'ha previst un finançament de les mateixes o bé s'han considerat finançades amb càrrec a l'endeutament comunal.

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits d'acord amb l'article 46 de la LFC, la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2007 no recull cap modificació del pressupost per aquest concepte, ni hi ha recursos disposats d'aquesta naturalesa.

### *Aprovació i tramitació dels crèdits reconduïts i de les modificacions pressupostàries.*

De la revisió dels expedients relatius a la incorporació de romanents de crèdit i de les modificacions pressupostàries s'han observat incidències per manca d'acords o informes en la seva tramitació.

Així, el Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 7.276.704 euros que no han estat aprovats formalment pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.B de la LFC.

Igualment, no consta cap informe justificatiu del compromís reconduït al 2007 del capítol II sota el concepte “Manteniments abocadors” per import de 293.273 euros, tal com preveu l'article 64.3.B).d) de la LFC, a la vegada que dels suplements de crèdit analitzats per un import de 444.918 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així l'article 72.1 de la LFC. Tampoc existeix per cap dels suplements de crèdit analitzats un informe signat del departament d'intervenció, si bé és aquest departament el que realitza la proposta de suplement.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Resum de la liquidació del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupostat 2007	Executat 2007	% executat 2007	Pressupostat 2006	Executat 2006	% executat 2006
1 Despeses personal	3.658.841,54	3.246.788,56	89%	3.215.514,97	2.843.404,96	88%
2 Despeses en béns corrents	7.805.234,94	4.910.579,80	63%	5.998.973,65	5.041.242,88	84%
3 Despeses financeres	648.946,36	625.608,86	96%	397.866,17	392.741,82	99%
4 Transferències corrents	837.818,00	744.628,30	89%	695.580,00	604.729,71	87%
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>12.950.840,84</b>	<b>9.527.605,52</b>	<b>74%</b>	<b>10.307.934,79</b>	<b>8.882.119,37</b>	<b>86%</b>
6 Inversions reals	13.808.250,19	8.396.395,36	61%	13.685.381,71	4.936.874,26	36%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>13.808.250,19</b>	<b>8.396.395,36</b>	<b>61%</b>	<b>13.685.381,71</b>	<b>4.936.874,26</b>	<b>36%</b>
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100%	1.200.000,00	1.200.000,00	100%
9 Passius financers	412.393,18	384.871,43	93%	418.189,20	393.077,76	94%
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>1.612.393,18</b>	<b>1.584.871,43</b>	<b>98%</b>	<b>1.618.189,20</b>	<b>1.593.077,76</b>	<b>98%</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>28.371.484,21</b>	<b>19.508.872,31</b>	<b>69%</b>	<b>25.611.505,70</b>	<b>15.412.071,39</b>	<b>60%</b>
1 Impostos directes	1.510.000,00	1.735.117,45	115%	1.464.718,00	1.362.427,25	93%
2 Impostos indirectes	3.000.000,00	1.431.623,54	48%	1.641.852,00	3.239.720,54	197%
3 Taxes i altres ingressos	8.292.420,00	7.012.512,74	85%	6.718.578,00	2.964.069,92	44%
4 Transferències corrents	2.179.191,98	1.800.371,91	83%	1.811.614,00	2.161.253,67	119%
5 Ingressos patrimonials	734.946,02	567.155,93	77%	720.665,00	705.708,19	98%
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>15.716.558,00</b>	<b>12.546.781,57</b>	<b>80%</b>	<b>12.357.427,00</b>	<b>10.433.179,57</b>	<b>84%</b>
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	4.641.447,95	5.024.994,61	108%	3.603.765,00	4.575.857,71	127%
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>4.641.447,95</b>	<b>5.024.994,61</b>	<b>108%</b>	<b>3.603.765,00</b>	<b>4.575.857,71</b>	<b>127%</b>
8 Actius Financers	-	-	-	489.059,61	-	-
9 Passius financers	-	870,00	-	5.000.000,00	600.900,00	12%
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>-</b>	<b>870,00</b>	<b>-</b>	<b>5.489.059,61</b>	<b>600.900,00</b>	<b>11%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>20.358.005,95</b>	<b>17.572.646,18</b>	<b>86%</b>	<b>21.450.251,61</b>	<b>15.609.937,28</b>	<b>73%</b>

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

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

### *Principi pressupostari d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	170.000,00	-	170.000,00	172.669,44	2.669,44	102%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	775.732,86	215.732,86	139%
Inquilinat	155.000,00	-	155.000,00	149.901,35	-5.098,65	97%
Comerç-Indústria	625.000,00	-	625.000,00	636.813,80	11.813,80	102%
<b>Total</b>	<b>1.510.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.510.000,00</b>	<b>1.735.117,45</b>	<b>225.117,45</b>	<b>115%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	3.000.000,00	-	3.000.000,00	1.431.623,54	-1.568.376,46	48%
<b>Total</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>1.431.623,54</b>	<b>-1.568.376,46</b>	<b>48%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	270.000,00	-	270.000,00	304.414,83	34.414,83	113%
Dret obertura activitat comercial	45.000,00	-	45.000,00	25.375,00	-19.625,00	56%
Sobre la propietat immobiliària	2.416.000,00	-	2.416.000,00	1.877.515,65	-538.484,35	78%
Altres taxes i tributs	716.000,00	-	716.000,00	741.381,59	25.381,59	104%
Serveis de caràcter general	2.541.120,00	-	2.541.120,00	733.839,28	-1.807.280,72	29%
Guals i altres	113.300,00	-	113.300,00	99.304,51	-13.995,49	88%
Per l'execució d'obres	25.000,00	-	25.000,00	34.325,86	9.325,86	137%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	4.655,00	-345,00	93%
Sancions de circulació	103.000,00	-	103.000,00	77.854,56	-25.145,44	76%
Recàrrecs	25.000,00	-	25.000,00	15.232,53	-9.767,47	61%
Interessos de demora	500,00	-	500,00	577,19	77,19	115%
Altres ingressos comunals	2.032.500,00	-	2.032.500,00	3.098.036,74	1.065.536,74	152%
<b>Total</b>	<b>8.292.420,00</b>	<b>-</b>	<b>8.292.420,00</b>	<b>7.012.512,74</b>	<b>-1.279.907,26</b>	<b>85%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.959.191,98	-	1.959.191,98	1.572.671,70	-386.520,28	80%
Taxa tinença vehicles	220.000,00	-	220.000,00	227.700,21	7.700,21	104%
<b>Total</b>	<b>2.179.191,98</b>	<b>-</b>	<b>2.179.191,98</b>	<b>1.800.371,91</b>	<b>-378.820,07</b>	<b>83%</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 30% durant el primer i segon trimestre del 2007 i el 20% durant el tercer i quart trimestre del 2007, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, es considerat com a transferències de capital l'import restant del 70% fins al segon trimestre del 2007 i el 80% a partir del tercer trimestre.

De la revisió d'aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

#### *Llei qualificada de transferències als comuns*

El Comú no ha liquidat l'import de 859.348 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2004, 2005 i 2006 en aplicació de la *Llei 23/2007 del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració General dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats i de la Llei 24/2007 del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració General de l'exercici 2004.*

Atès que aquests drets eren exigibles a partir de l'aprovació d'aquestes dues lleis, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat a l'exercici 2007 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

### **2.2.5. Ingressos patrimonials**

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	470,00	-30,00	94%
Comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	18.176,29	15.176,29	606%
Lloguer terrenys comunals	12.167,00	-	12.167,00	2.988,92	-9.178,08	25%
Arrendament salines	3.438,00	-	3.438,00	3.441,70	3,70	100%
Concessions	715.841,02	-	715.841,02	542.079,02	-173.762,00	76%
<b>Total</b>	<b>734.946,02</b>	<b>-</b>	<b>734.946,02</b>	<b>567.155,93</b>	<b>-167.790,09</b>	<b>77%</b>

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.641.447,95	-	4.641.447,95	5.024.994,61	383.546,66	108%
<b>Total</b>	<b>4.641.447,95</b>	<b>-</b>	<b>4.641.447,95</b>	<b>5.024.994,61</b>	<b>383.546,66</b>	<b>108%</b>

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

## 2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits a curt termini	-	-	-	870,00	870,00	
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>870,00</b>	<b>870,00</b>	

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

## 2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFI.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	236.557,75	-	236.557,75	233.488,53	-3.069,22	99%
Salari personal fix	1.297.258,34	63.393,00	1.360.651,34	1.294.786,95	-65.864,39	95%
Salari base personal contractual	917.723,09	18.011,88	935.734,97	859.185,80	-76.549,17	92%
Salari personal temporer	337.929,31	-	337.929,31	178.581,51	-159.347,80	53%
Salari personal relació especial	207.989,60	17.866,17	225.855,77	225.855,77	-	100%
Seguretat Social personal	392.268,18	7.844,22	400.112,40	362.022,12	-38.090,28	90%
Prestacions socials empleats	137.000,00	-	137.000,00	80.953,57	-56.046,43	59%
Despeses de formació de personal	25.000,00	-	25.000,00	11.914,31	-13.085,69	48%
<b>Total</b>	<b>3.551.726,27</b>	<b>107.115,27</b>	<b>3.658.841,54</b>	<b>3.246.788,56</b>	<b>-412.052,98</b>	<b>89%</b>

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

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

*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 2007	MODIFI.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	449.622,23	-35.351,00	414.271,23	408.089,37	-6.181,86	99%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.000,00	-1.000,00	14.000,00	6.737,80	-7.262,2	48%
Lloguer elements de transport	29.500,00	11.351,00	40.851,00	35.131,36	-5.719,64	86%
Manteniments d'abocadors	1.482.000,00	299.756,36	1.781.756,36	394.712,85	-1.387.043,51	22%
Manteniment d'edificis i altres construccions	771.520,09	24.661,39	796.181,48	719.354,15	-76.827,33	90%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	45.000,00	12.384,97	57.384,97	48.297,87	-9.087,10	84%
Material de transport	82.250,00	28.660,00	110.910,00	100.488,73	-10.421,27	91%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	28.600,00	-2.770,32	25.829,68	14.133,58	-11.696,10	55%
Reparació i conserva .d'equipaments informàtics	7.000,00	-1.800,00	5.200,00	4.814,78	-385,22	93%
Serveis varis	835.000,00	29.686,38	864.686,38	382.198,44	-482.487,94	44%
Altres material	79.148,00	-4.500,00	74.648,00	46.157,87	-28.490,13	62%
Subministraments	514.500,00	87.140,33	601.640,33	498.591,94	-103.048,39	83%
Serveis telefònics	31.500,00	20.000,00	51.500,00	45.138,97	-6.361,03	88%
Transport públic parroquial	221.650,00	6.514,96	228.164,96	187.573,14	-40.591,82	82%
Primes d'assegurances	73.200,00	-	73.200,00	57.054,60	-16.145,40	78%
Tributs	27.000,00	-	27.000,00	21.027,67	-5.972,33	78%
Altres despeses	842.892,00	22.591,25	865.483,25	713.199,22	-152.284,03	82%
Recollida escombraries i altres serveis	1.532.300,00	218.277,30	1.750.577,30	1.214.626,69	-535.950,61	69%
Despeses extraordinàries	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	453,10	-5.546,90	8%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	92,55	-407,45	19%
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	500,12	-249,88	67%
Secretariat permanent dels Comuns	14.700,00	-	14.700,00	12.205,00	-2.495,00	83%
<b>Total</b>	<b>7.095.632,32</b>	<b>709.602,62</b>	<b>7.805.234,94</b>	<b>4.910.579,80</b>	<b>-2.894.655,14</b>	<b>63%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100%
A famílies i institucions	820.318,00	-	820.318,00	727.128,30	-93.189,70	89%
<b>Total</b>	<b>837.818,00</b>	<b>-</b>	<b>837.818,00</b>	<b>744.628,30</b>	<b>-93.189,70</b>	<b>89%</b>

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

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

#### *Atorgament de subvencions*

El Comú no disposa d'un reglament que reguli les subvencions atorgades per l'Administració Comunal. Les entitats interessades en rebre subvenció, han d'estar inscrites al registre d'associacions del Govern d'Andorra i presentar una sol·licitud i un pressupost. En base a aquest pressupost el Comú decideix l'import que ha de subvencionar. Es recomana la redacció d'un reglament que reguli el procediment a seguir per atorgar una subvenció.

Així mateix, per les subvencions analitzades, no tenim constància que s'hagi realitzat una convocatòria pública en la qual s'hagi tingut en compte els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

### 2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.577.100,00	5.475.095,33	8.052.195,33	5.764.271,54	-2.287.923,79	72%
Maquinària, instal·lacions i equipament	589.350,00	67.272,85	656.622,85	192.415,21	-464.207,64	29%
Vehicles	164.000,00	65.000,00	229.000,00	214.902,45	-14.097,55	94%
Mobiliari	109.430,00	-	109.430,00	51.811,02	-57.618,98	47%
Equips informàtics	93.000,00	-	93.000,00	52.417,39	-40.582,61	56%
Béns destinats a l'ús general	2.628.900,00	918.507,31	3.547.407,31	1.635.038,61	-1.912.368,70	46%
Altres immobilitzat material	215.250,00	37.054,45	252.304,45	129.117,64	-123.186,81	51%
Estudis i projectes	115.500,00	440.383,87	555.883,87	232.893,66	-322.990,21	42%
Maquinària	59.000,00	17.465,32	76.465,32	44.448,89	-32.016,43	58%
Parcs, jardins i àrees verdes	120.000,00	-	120.000,00	65.869,50	-54.130,50	55%
Aplicacions informàtiques	113.000,00	2.941,06	115.941,06	13.209,45	-102.731,61	11%
<b>Total</b>	<b>6.784.530,00</b>	<b>7.023.720,19</b>	<b>13.808.250,19</b>	<b>8.396.395,36</b>	<b>-5.411.854,83</b>	<b>61%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2007.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>71.358.307,89</b>	<b>72.601.938,21</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.395.117,38	20.725.809,94
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.586.572,00	18.081.622,18
202	3. Béns comunals	612.041,75	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-11.191.642,01	-1.345.310,13
	II. Immobilitzacions immaterials	858.594,99	2.195.683,87
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	2.391.315,27
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	231.920,79	217.547,34
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-692.410,94	-413.178,74
	III. Immobilitzacions materials	30.740.116,39	32.013.578,19
220,221	1. Terrenys i construccions	20.007.524,54	21.408.151,89
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.081.235,87	23.181.300,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.297.664,56	1.064.017,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.035.432,94	1.625.329,75
(282)	5. Amortitzacions	-15.681.741,52	-15.265.220,92
23	IV. Inversions gestionades	9.795.553,92	
	V. Inversions financeres permanents	18.568.925,21	17.666.866,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	25.356.948,14	24.156.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	-6.789.465,36	-6.491.524,36
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>3.316.101,20</b>	<b>3.810.640,87</b>
	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	3.100.933,65	3.198.680,66
43	1. Deutors pressupostaris	2.828.844,46	1.408.448,84
44	2. Deutors no pressupostaris	381.378,66	1.701.070,10
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	110.271,62	89.161,72
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	700,00	
(490)	6. Provisions	-220.261,09	
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,			
(549),542,543,			
544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597), (598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	146.041,72	545.035,92
480,58	V. Ajustaments per periodificació	69.125,83	66.924,29
	<b>Total general actiu (A+B+C)</b>	<b>74.674.409,09</b>	<b>76.412.579,08</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>56.697.486,80</b>	<b>59.789.544,15</b>
	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	59.789.544,15	54.109.112,21
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	55.062.048,72
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.092.057,35	5.680.431,94
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>		
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>		
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>14.283.134,03</b>	<b>11.870.376,27</b>
	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	14.283.134,03	11.870.376,27
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.283.134,03	10.644.155,13
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		1.226.221,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>3.693.788,26</b>	<b>4.752.658,66</b>
	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	1.861.371,47	2.425.648,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.861.371,47	2.425.648,27
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.832.416,79	2.327.010,39
40	1. Creditors pressupostaris	192.572,94	1.723.182,75
41	2. Creditors no pressupostaris	650.249,38	404.186,09
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	132.452,85	111.522,74
475,476	4. Administracions públiques	19.900,08	83.258,23
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	835.711,54	3.554,58
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.530,00	1.306,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>74.674.409,09</b>	<b>76.412.579,08</b>

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)



*Compte del resultat economicopatrimonial*

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007

Comptes	DEURE	2007	2006
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>		
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies		
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.		
607	c) Altres despeses externes		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>14.880.032,23</b>	<b>8.964.187,22</b>
	a) Despeses de personal	3.246.788,37	2.843.404,96
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.791.898,56	2.449.159,50
642, 644	a2) Càrregues socials	454.889,81	394.245,46
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.604.538,58	2.069.837,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	5.228.042,45	1.571.549,03
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	376.496,13	498.288,01
	d) Variació de provisions de tràfic	220.261,09	
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	220.261,09	
	e) Altres despeses de gestió	4.890.354,68	5.054.004,12
62	e1) Serveis exteriors	4.869.327,01	5.031.949,69
63	e2) Tributs	21.027,67	22.054,43
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	620.148,51	392.282,10
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	620.148,51	392.282,10
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	297.941,00	-1.395.341,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>744.628,30</b>	<b>604.729,71</b>
650	a) Transferències corrents	744.628,30	604.729,71
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>9.624.291,02</b>	<b>184.157,84</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	453,11	4.249,36
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9.623.837,91	179.908,48
	<b>Total Deure</b>	<b>25.248.951,55</b>	<b>9.753.074,77</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>		<b>5.680.431,94</b>

Comptes	HAVER	2007	2006
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.574.545,88</b>	<b>2.034.487,89</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.574.545,88	2.034.487,89
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>5.305.891,26</b>	<b>4.845.060,42</b>
	a) Ingressos tributaris	5.305.891,26	4.845.060,42
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.736.803,03	1.360.881,82
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.321.997,50	2.705.883,78
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres		
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	2.208.109,87	743.873,61
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	38.980,86	34.421,21
729	b) Cotitzacions socials		
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.756.023,96</b>	<b>856.472,65</b>
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	3.737.323,75	850.508,79
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.737.323,75	850.508,79
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	18.700,21	5.963,86
763,765,769	f1) Altres interessos	18.230,21	5.493,86
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	470,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.825.366,52</b>	<b>6.737.111,38</b>
750	a) Transferències corrents	1.800.371,91	2.161.253,67
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	5.024.994,61	4.575.857,71
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>4.695.066,58</b>	<b>960.374,37</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	30,00	679,39
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.695.036,58	959.694,98
	<b>Total Haver</b>	<b>22.156.894,20</b>	<b>15.433.506,71</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI</b>	<b>3.092.057,35</b>	

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007.**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>9.750.710,20</b>	<b>11.189.700,88</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>12.473.683,92</b>	<b>10.857.649,00</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.869.327,01	5.031.949,69	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.736.803,03	1.360.881,82
d) Tributs	21.027,67	22.054,43	d) Impostos indirectes	1.321.997,50	2.705.883,78
e) Despeses de personal	3.246.788,37	2.843.404,96	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.821.636,61	2.812.782,71
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.800.371,91	2.161.253,67
g) Transferències i subvencions	744.628,30	604.729,71	g) Ingressos financers	18.700,21	5.963,86
h) Despeses financeres	620.148,51	392.282,10	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	3.774.174,66	1.810.883,16
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcio.	28.529,25	2.295.279,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	220.261,09	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	149,81	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	<b>5.024.994,61</b>	<b>4.575.857,71</b>
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<b>11.998.419,57</b>	<b>6.137.142,79</b>	4. Cobraments pendents d'aplicació	832.156,96	3.554,58
a) Destinats a l'ús general	1.700.908,11	1.592.391,54	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	246.103,11	428.776,28	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	6.449.384,14	2.915.974,97	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	3.602.024,21	1.200.000,00	6. Deutes a llarg termini	<b>4.412.191,57</b>	<b>2.206.068,92</b>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	4.412.191,57	1.905.568,92
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	300.500,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	<b>1.999.433,81</b>	<b>793.214,37</b>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	773.212,67	793.214,37	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.226.221,14	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	<b>2.402.024,21</b>	<b>1.562.635,58</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>23.748.563,58</b>	<b>18.120.207,85</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>25.145.051,27</b>	<b>19.205.765,79</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>1.396.487,69</b>	<b>1.085.557,94</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>		
<b>(Augment del capital circulant)</b>			<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	<b>1.310.406,15</b>	<b>1.319.691,44</b>	<b>113.914,63</b>	<b>107.149,92</b>
a) Pressupostaris	1.200.134,53		24.752,91	
b) No pressupostaris		1.319.691,44		107.149,92
c) Per administració de recursos d'altres ens	110.271,62		89.161,72	
3. Creditors	<b>1.530.609,81</b>	<b>292.796,97</b>	<b>111.383,48</b>	<b>1.084.978,42</b>
a) Pressupostaris	1.530.609,81			976.344,33
b) No pressupostaris		<b>182.705,14</b>	111.383,48	
c) Per administració de recursos d'altres ens		110.091,83		108.634,09
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	564.276,80	-	1.649.421,71	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	564.276,80		1.649.421,71	
6. Altres comptes no bancaris	<b>476,00</b>	-	<b>263.063,44</b>	-
7. Tresoreria	-	<b>398.994,20</b>	<b>135.975,45</b>	-
8. Ajustaments per periodificació	<b>2.201,54</b>	-	<b>3.927,57</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.407.970,30</b>	<b>2.011.482,61</b>	<b>2.277.686,28</b>	<b>1.192.128,34</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>1.396.487,69</b>		<b>1.085.557,94</b>	

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

#### *Elaboració dels comptes anuals*

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.*

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

#### *Principi de meritament*

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 407.257 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Nord Andorra	1.469,27	2007	31/12/2003
Nord Andorra	2.210,40	2007	30/09/2005
Nord Andorra- mes nov/des 2007	4.058,89	2007	31/12/2007
Nord Andorra	5.976,93	2007	15/10/2007
Nord Andorra	21.502,52	2007	Nov//des 2007
T.P. Montane – Cert nº1 Camí d'Escàs	21.399,75	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº2 Prat del mig	19.448,84	2007	17/10/2007
T.P. Montane – Cert nº3 Prat del mig	11.649,48	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº3B Prat del mig	25.342,76	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº3C Prat del mig	2.150,13	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº6 Traves	29.725,21	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº6 B Traves	14.332,66	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº6 C Traves	7.298,14	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº1 Qualitat Traves	6.659,71	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº1 Qualitat Traves	5.916,31	2007	27/04/2007
T.P. Armengol – fra 1361	19.285,78	2007	20/12/2007
Material Riba	2.221,32	2007	11/07/2007
Material Riba	4.091,58	2007	31/08/2007
Material Riba	5.841,12	2007	31/10/2007
Material Riba	16.921,15	2007	15/11/2007
Material Riba	1.788,56	2007	30/11/2007
Material Riba	291,66	2007	30/09/2007
Electricitat Moles	813,3	2007	
Mauco S.A.- fra comptabilitzada al 2008	256,48	2007	30/09/2007
Mauco S.A.	683,28	2007	30/11/2007
Pirinenc d serveis	1.511,97	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	3.357,90	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	1.500,07	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	1.527,12	2007	31/12/2007
Gav S.A. – fra nº 1/2007/12	8.077,65	2007	04/01/2008
Gav S.A. – fra nº02/2007/12	9.225,45	2007	04/01/2008
Construccions Metàl·liques Salvi – fra nº 270046	2.180,40	2007	14/11/2007
Construccions Metàl·liques Salvi – fra nº 270051	20.514,00	2007	10/12/2007
T.P. Montane – Cert 8 C	46.220,78	2007	19/12/2007
Coan s.a. – Cert. Nº3	52.560,40	2007	nov-07
Coan s.a.- Cert nº4	29.246,29	2007	Des 2007
<b>TOTAL DE LA MOSTRA</b>	<b>407.257,26</b>		

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

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.081.622,18	1.700.908,11	1.668.422,90	-	2.864.381,19	18.586.572,00
Senyalitzacions	601.352,25	-	10.689,50	-	-	612.041,75
<b>Total general</b>	<b>22.071.120,07</b>	<b>1.700.908,11</b>	<b>1.679.112,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2.864.381,19</b>	<b>22.586.759,39</b>

Font: Comú de la Massana  
(import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	2.391.315,27	232.893,66	-	-	1.305.123,79	1.319.085,14
Aplicacions informàtiques	217.547,34	13.209,45	14.860,39	-	13.696,39	231.920,79
<b>Total general</b>	<b>2.608.862,61</b>	<b>246.103,11</b>	<b>14.860,39</b>	<b>0,00</b>	<b>1.318.820,18</b>	<b>1.551.005,93</b>

Font: Comú de la Massana  
(import en euros)

<b>Immobilitzacions Materials</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Entrades o dotacions</b>	<b>Augments o traspassos</b>	<b>Sortides o baixes</b>	<b>Disminucions o traspassos</b>	<b>Saldo final</b>
Terrenys i béns naturals	4.551.200,11	-	-	-	-	4.551.200,11
Construccions	16.856.951,78	5.808.720,43	455.380,69	-	7.664.728,47	15.456.324,43
Instal·lacions tècniques	1.444.435,65	-	14.852,32	-	-	1.459.287,97
Maquinària	21.736.864,69	67.191,81	7.814,25	-	189.922,85	21.621.947,90
Utilitatge	511.223,15	125.223,40	96.884,32	-	41.913,31	691.417,56
Mobiliari	552.793,98	51.811,02	1.642,00	-	-	606.247,00
Equips per a processaments d'informació	204.922,30	52.417,39	-	-	-	257.339,69
Elements de transport	626.554,72	214.902,45	1.500,00	-	1.500,00	841.457,17
Altres immobilitzat material	793.852,73	129.117,64	55.742,24	-	42.076,53	936.636,08
<b>Total general</b>	<b>47.278.799,11</b>	<b>6.449.384,14</b>	<b>633.815,82</b>	<b>-</b>	<b>7.940.141,16</b>	<b>46.421.857,91</b>

Font: Comú de la Massana  
(import en euros)

<b>Inversions gestionades</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Entrades o dotacions</b>	<b>Augments o traspassos</b>	<b>Sortides o baixes</b>	<b>Disminucions o traspassos</b>	<b>Saldo final</b>
Inversions gestionades per altres ens públics	-	-	12.123.342,53	-	2.327.788,61	9.795.553,92
<b>Total general</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.123.342,53</b>	<b>-</b>	<b>2.327.788,61</b>	<b>9.795.553,92</b>

Font: Comú de la Massana  
(import en euros)

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anual.

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

#### *Inversions gestionades*

El Comú ha reclassificat a l'epígraf de l'immobilitzat “Inversions gestionades”, immobilitzat en curs per import de 9.795.554 euros. La naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú.



### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Cartera de valors a llarg termini	24.156.948	1.200.000	-	-	25.356.948
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442	-	-	-	1.442
Provisions	-6.491.524	-297.941	-	-	-6.789.465
<b>Total</b>	<b>17.666.866</b>	<b>902.059</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.568.925</b>

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

#### *Inversions financeres de les societats participades*

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2007 la següent composició:

<b>Entitat</b>	<b>% Participació directa</b>	<b>% Participació indirecta</b>	<b>Import participació directa</b>
La Massana Vacances	39 %	61 %	20.435
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		25.300.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
<b>Total</b>			<b>25.356.948</b>

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen el comentari següent:

#### *Valor de la participació en la societat EMAP,S.A.*

L'informe d'auditoria de la Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAP,S.A.) a 31 de maig de 2007, presenta excepcions les quals afecten als fons propis de la companyia, minorant-los, en 2.058.625 euros.

Atès que EMAP,S.A. presenta fons propis a 31 de maig de 2007, per import de 18.900.064 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 25.300.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.789.465 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'import de 1.669.549 euros.

*Societat dependent en causa de dissolució.*

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2007, la societat presentava uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

### **2.3.3. Deutors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Deutors pressupostaris	2.828.844
Deutors no pressupostaris	381.379
Altres deutors	110.272
Deutors	700
Previsió per insolvència	-220.261
<b>Total</b>	<b>3.100.934</b>

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

De la revisió d'aquests saldos es desprèn la següent incidència:

*Deutors per administració de recursos d'altres ens públics.*

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 110.272 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

LA MASSANAESTAT DE TRESORERIARESUM GENERAL DE TRESORERIA

		IMPORT			IMPORT
<b><u>PAGAMENTS</u></b>			<b><u>COBRAMENTS</u></b>		
1.- PRESSUPOSTARIS			1.- PRESSUPOSTARIS		
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	19.323.229,33	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	15.302.464,16
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	1.713.842,87	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	907.486,42
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	85.922,33		REINTEGRAMENT DE PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. C	-
2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS			2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS		
450	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.091,83	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.091,83
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.271,62	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	132.452,85
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.- D'OPERACIONS COMERCIALS			3.- D'OPERACIONS COMERCIALS		
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA			4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		
41,475,476	CREDITORS	2.263.452,81	41,475,476	CREDITORS	2.933.602,27
44,470,471	DEUTORS	2.053.429,13	44,470,471	DEUTORS	1.672.050,47
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	11.585,99	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	847.297,53
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	23.535.472,00	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	23.535.472,00
5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT			5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		
472	IVA SUPORTAT	-	472	IVA SUPORTAT	-
477	IVA REPERCUTIT	-	477	IVA REPERCUTIT	-
AJUST PER DIFERÈNCIES NEGATIVES D'ARRODONIMENT		-	AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT		-
TOTAL PAGAMENTS		49.207.297,91	TOTAL COBRAMENTS		45.440.917,53
EXISTÈNCIES FINALS		146.041,72	EXISTÈNCIES INICIALS		545.035,92
TOTAL DEURE		49.353.339,63	TOTAL HAVER		45.985.953,45

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	29.304
Andbanc	44.499
Crèdit Andorrà	55.570
Banca Privada d'Andorra	16.669
<b>Total</b>	<b>146.042</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

### **2.3.5. Ajustaments per periodificació**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Ajustament per periodificació	69.126
<b>Total</b>	<b>69.126</b>

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

### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	55.062.049	-	-	5.680.432	60.742.481
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-952.937	-	-	-	-952.937
Resultat de l'exercici	5.680.432	-3.092.057	-	-5.680.432	-3.092.057
<b>Total</b>	<b>59.789.544</b>	<b>-3.092.057</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56.697.487</b>

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

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses per operacions financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	412.406,18	154.532,18	566.938,36	543.666,01	-23.272,35	96%
Interessos Comptes	60.000,00	16.008,00	76.008,00	76.007,44	-0,56	100%
Altres despeses financeres	3.500,00	2.500,00	6.000,00	5.935,41	-64,59	99%
<b>Total</b>	<b>475.906,18</b>	<b>173.040,18</b>	<b>648.946,36</b>	<b>625.608,86</b>	<b>- 23.337,14</b>	<b>96%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	412.393,18	-	412.393,18	384.871,43	-27.521,75	93%
<b>Total</b>	<b>412.393,18</b>	<b>-</b>	<b>412.393,18</b>	<b>384.871,43</b>	<b>-27.521,75</b>	<b>93%</b>

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2007</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
D'ens de fora del sector públic Dipòsits biblioteca	-	-	-	870,00	870,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>870,00</b>	<b>870,00</b>	<b>-</b>

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

### *Comptabilització dels préstecs a llarg termini disposats.*

En el transcurs de l'exercici, el Comú ha incrementat el seu endeutament a llarg termini sense que aquestes quantitats disposades s'hagin enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost comunal.

### Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

<b>QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2007</b>		
	<b>01/01/2007</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>I. Deute a llarg termini</b>		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres		
17 conceptes	10.644.155,13	14.283.134,03
<b>Total deute a llarg termini</b>	<b>10.644.155,13</b>	<b>14.283.134,03</b>
<b>II. Deute a curt termini</b>		
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres		
52 conceptes	2.425.648,27	1.861.371,47
<b>Total deute a curt termini</b>	<b>2.425.648,27</b>	<b>1.861.371,47</b>
<b>Total deute Comú de La Massana a 31/12/2007</b>	<b>13.069.803,40</b>	<b>16.144.505,50</b>
<b><u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u></b>		
<b>E.M.A.P a data 31/05/2007 (participació 100%)</b>	<b>01/06/2006</b>	<b>31/05/2007</b>
<b>I. Deute a llarg termini</b>		
17 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	16.846.894,00	15.808.017,00
<b>Total Deute a llarg termini</b>	<b>16.846.894,00</b>	<b>15.808.017,00</b>
<b>II. Deute a curt termini</b>		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	961.893,00	3.298.829,00
<b>Total deute a curt termini</b>	<b>961.893,00</b>	<b>3.298.829,00</b>
<b>III. Lloguers financers</b>		
Arrendaments equipaments estació	4.149.158,30	4.000.329,16
<b>Total deute lloguers financers</b>	<b>4.149.158,30</b>	<b>4.000.329,16</b>
<b>Total deute E.M.A.P a data 31/05/07</b>	<b>21.957.945,30</b>	<b>23.107.175,16</b>
<b>LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2007 (participació 100%)</b>		
<b>II. Endeutament</b>		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	184.978,00	28.967,00
<b>Total deute La Massana Vacances a data 31/05/07</b>	<b>184.978,00</b>	<b>28.967,00</b>
<b>VALLS DEL NORD, S.A. a data 31/05/07 (participació 66.70%)</b>		
<b>II. Endeutament</b>	<b>01/06/2006</b>	<b>31/05/2007</b>
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	16.711,69
<b>Total deute Valls del Nord, S.A. a data 31/05/07</b>	<b>-</b>	<b>16.711,69</b>
<b>TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA</b>	<b>35.212.726,70</b>	<b>39.297.359,35</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 2.354.505 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

#### *Endeutament comunal.*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	<b>Import en euros</b>
Ingressos totals liquidats exercici 2006 <i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	15.609.937
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	518.113
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>16.128.050</b>

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.



	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>16.128.050</b>	<b>16.128.050</b>	
- Capítol IX ingressos	-600.900	-600.900	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	0	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>15.527.150</b>	<b>15.527.150</b>	
Endeutament bancari del Comú	16.144.506	18.054.489	
Endeutament entitats participades	23.152.854	23.597.375	
<b>Endeutament total</b>	<b>39.297.359</b>	<b>41.651.864</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>253,09%</b>	<b>268,25%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.010.480	1.010.480	
Càrrega financera entitats participades:	2.172.722	2.172.722	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>3.183.202</b>	<b>3.183.202</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>20,50%</b>	<b>20,50%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	1.458.918	3.000.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	2.301.523	2.746.044	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.760.440</b>	<b>5.746.044</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>24,22%</b>	<b>37,01%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

En conseqüència, es conclou que l'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 8.243.059 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 10.597.564 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades.

Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici 2013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat compliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	14.685.588	15.054.489
- Comptabilitzat a llarg termini	14.283.134	14.652.036
- Comptabilitzat a curt termini	402.454	402.454
Endeutament del Comú a curt termini	1.458.918	3.000.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	15.808.017	15.808.017
Endeutament de EMAP comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	3.298.829	3.298.829
Arrendaments Financers i adquisicions amb pagaments a terminis d'EMAP (a31/5/2007) 100%	4.000.329	4.000.329
Endeutament de Massana Vacances comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (100%)	28.967	90.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (66,7%)	16.712	400.200
<b>Total Endeutament</b>	<b>39.297.359</b>	<b>41.651.864</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	625.609	625.609
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	384.871	384.871
Amortització préstec EMAP 31/05/2007 (100%)	961.893	961.893
Despeses financeres EMAP 31/05/2007 (100%)	811.304	811.304
Quotes arrendament financer i pagaments a termini EMAP a 31/5/2007(100%)	365.529	365.529
Despeses financeres Massana Vacances 31/05/2007 (100%)	2.625	2.625
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2007 (66,7%)	31.371	31.371
<b>Total Càrrega Financera</b>	<b>3.183.202</b>	<b>3.183.202</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.458.918	3.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/5/2007(100%)	2.255.844	2.255.844
Operacions endeutament de MASSANA Vacances a curt termini a 31/5/2007 (100%)	28.967	90.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2007 (66,7%)	16.712	400.200
<b>Total Endeutament a curt termini</b>	<b>3.760.440</b>	<b>5.746.044</b>

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

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	% variació
Préstecs i altres deutes	1.861.371	2.425.648	-564.277	23%
Deutes per interessos	0	0	0	0%
<b>Deutes amb entitats de crèdits</b>	<b>1.861.371</b>	<b>2.425.648</b>	<b>-564.277</b>	<b>23%</b>
Creditors pressupostaris	192.573	1.723.182	-1.530.609	-89%
Creditors no pressupostaris	650.249	404.186	246.063	61%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	132.453	111.522	20.931	19%
Altres creditors	855.612	86.812	768.800	885%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.530	1.306	224	17%
<b>Creditors</b>	<b>1.832.417</b>	<b>2.327.010</b>	<b>-494.593</b>	<b>-21%</b>
<b>Total</b>	<b>3.693.788</b>	<b>4.752.658</b>	<b>-1.058.870</b>	<b>-22%</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

*Cotització quota CASS pendent de pagament*

L'entitat fins a l'exercici 2007 mantenia la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

A l'exercici 2007 el Comú ha modificat el seu tractament, reflectint la quota patronal en un compte 559 "altres partides pendents d'aplicació" quan el Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament els "ingressos, quan se'n desconeix l'origen i si son o no pressupostaris,...".

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 400 "creditors per obligacions reconegudes". L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 50.397 euros.

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.333.647,94</b>	
(+) del pressupost corrent	2.355.958,18		
(+) de pressupostos tancats	472.886,28		
(+) d'operacions no pressupostàries	560.776,11		
(-) de cobrament dubtós	-220.261,09		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-835.711,54		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>2.469.035,72</b>	
(+) del pressupost corrent	186.075,08		
(+) de pressupostos tancats	5.102,86		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.278.557,78		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-700,00		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>146.041,72</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>3.069.768,98</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-3.059.115,04</b>
<b>V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)</b>			
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (I+II)</b>		<b>10.653,94</b>	<b>10.653,94</b>

Font: Comú La Massana  
(Imports en euros)

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

*Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Liquidacions de la LQTC	859.348			859.348	859.348	-
Despeses meritades al 2007		407.257		-407.257		-407.257
Ajustos per periodificació considerats en el pendent de cobrament	-69.125			-69.125		-69.125
				-		-
<b>Total</b>	<b>790.223</b>	<b>407.257</b>	<b>-</b>	<b>382.966</b>	<b>859.348</b>	<b>-476.382</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 3.535.497 euros.

*Romanent de tresoreria no afectat negatiu.*

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

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han 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, prorroques, 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.

### *Manca de contracte formalitzat*

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, 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, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Camí d'accés del dipòsit de les Boïgues per 718.158 euros
- Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
- Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
- Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
- Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
- Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros

En la majoria d'aquestes contractacions, l'import adjudicat és sensiblement inferior al que figura en les ofertes presentades. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat pel seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.

### *Contractacions sense tractament pressupostari adequat.*

S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 29 de la LFC. En conseqüència el compromís de la despesa s'hauria d'haver imputat en la seva totalitat en els exercicis en els quals aquests foren adquirits. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents:

- Primera part del condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalís adjudicat per 1.150.971 euros, quan d'acord amb l'informe tècnic de valoració d'ofertes l'import presentat pel licitador és de 2.919.313 euros. Per altra part considerem que els imports liquidats per aquest concepte, atès a la seva

naturalesa, s'haurien de registrar com a Inversions Reals i altes de l'immobilitzat, enlloc de com a despeses per bens corrents i serveis

- Construcció del nou edifici comunal dedicat a ludoteca i centre d'esplai, dels qual va ser imputat a l'exercici anterior la quantitat de 580.000 euros i 471.750 euros a l'exercici de 2007
- Condicionament interior de l'edifici al parc de la Terra dels Prunyoners de l'Aldosa que ascendeix a 244.669 euros, imputat al pressupost de l'exercici anterior la quantia de 120.000 euros

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que 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:

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la Llei de contractació pública:
  - Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
  - Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
  - Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
  - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
  - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, 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, s'han detectat els següents casos on el Comú no aconsegueix amb el termini establert en el citat article:
  - Condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalís per 1.150.971 euros
- En els següents projectes no s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra un cop formalitzat el contracte ni es recull aquesta en cap acta, incomplint així l'article 24 de la Llei de contractació pública:
  - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
  - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros

- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública:
  - Condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalis per 1.150.971 euros
  - Inspecció de les xarxes d'aigües pluvials i residuals mitjançant robot per 150.011 euros
  - Neteja de boscos del sector obac d'Anyòs i la Solà de Pal per 91.960 euros
  - Condicionament de l'abocador de Comallempla per 268.922 euros
  - Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
  - Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
  - Adequació del pavelló poliesportiu de l'Aldosa per 311.464 euros
  - Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
  - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
  - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros
- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
  - Eixample i rectificació de la CS335 de l'Aldosa per 163.497 euros.

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *Control d'eficàcia*

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

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

### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries així com els imports liquidats i ingressats relatius a l'endeutament formalitzat. (notes 2.1.2 i 2.3.7)
- El Comú no ha liquidat l'import de 859.348 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2004, 2005 i, 2006 en aplicació de la *Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats i de la Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2004.* (nota 2.2.4)
- El Comú ha reclassificat a l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per import de 9.795.554 euros quan la naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú. (nota 2.3.1)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 8.243.059 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 10.597.564 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici de 2.013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat acompliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat. (nota 2.3.7)

#### Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament a l'establert a l'article 23.1 de la LCP. En la majoria d'aquestes contractacions, l'import adjudicat és sensiblement inferior al que figura en les ofertes presentades. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si



l'obra s'ha contractat pel seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP. (nota 2.5)

- S'han observat adjudicacions de contractes, per imports de 1.150.971 euros, 580.000 euros i 244.669 euros respectivament, les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 29 de la LFC. En conseqüència el compromís de la despesa s'hauria d'haver imputat en la seva totalitat en els exercicis en els quals aquests foren adquirits. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents. D'altra banda, les despeses del primer contracte atesa a la seva naturalesa, s'haurien de registrar com a inversions reals i altes de l'immobilitzat, enlloc de com a despeses per bens corrents i serveis. (nota 2.5)

#### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

##### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2007 ha estat de 8.011.277 euros, dels quals 7.276.704 euros corresponen a incorporacions de romanents i suplements de crèdit i crèdits ampliables per import de 734. 573 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 7.276.704 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, contràriament al requerit per l'article 64.3.b 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)
- A l'igual que en l'exercici precedent, no s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 407.257 euros comptabilitzades en l'exercici 2008 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a

l'exercici 2007, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (nota 2.3)

- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2007, per import de 18.900.064 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 25.300.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.789.465 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en el import de 1.669.549 euros. (nota 2.3.2)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

### **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 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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització de contractes dins del termini legal, manca del edicte d'adjudicació o no inclou tota la informació requerida i no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, falta de replantejament de l'obra. (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. (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)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- 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 de La Massana a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. VALLS DEL NORD, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### **Informe d'Auditoria d'Estats Financers**

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiabls dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. La Societat ha incorregut durant l'exercici en pèrdues significatives que han situat a 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 2.468.614 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.645.457 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar

beneficis d'exploació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

**BALANÇ.****Valls del Nord al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006****(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	40.536	59.424,00
Immobilitzat immaterial	71.504	28.234
Immobilitzat material	64.183	44.822
Total immobilitzat	176.223	132.480
Despeses a distribuir en diferents exercicis	620	357
Actiu circulant		
Deutors	5.464.593	7.775.815
Tresoreria	1.820.712	3.410.270
Ajustaments per periodificació	300.379	46.327
Total actiu circulant	7.585.684	11.232.412
Total actiu	7.762.527	11.365.249
<b>PASSIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-1.189.849	-
Resultat de l'exercici	-2.188.179	-1.189.849
Total fons propis	-2.468.614	-280.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	25.055	-
Creditors, empreses del grup	9.630.640	11.277.740
Proveïdors i Creditors comercials	157.216	121.537
Altres deutes no comercials	209.419	175.041
Ajustaments periodificació	208.811	71.366
Total creditors a curt termini	10.231.141	11.645.684
Total passiu	7.762.527	11.365.249

**COMPTE DEL RESULTAT  
ECONOMICOPATRIMONIAL**

**Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2007 i 2006**  
**(Imports en euros)**

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.123.822	1.687.921
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-650.000	-522.890
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-38.003	-55.590
Altres despeses d'explotació	-2.359.231	-2.179.964
Total despeses d'explotació	-3.047.234	-2.758.444
Resultats d'explotació	-1.923.412	-1.070.523
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-47.033	-28.287
Resultat de les activitats ordinàries	-1.970.445	-1.098.810
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-217.734	-91.039
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.188.179	-1.189.849

## **6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### **Informe d'auditoria independent dels Estats Financers**

#### **A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.**

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2006-2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir la seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detall dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Aquest és el tercer any que auditem la societat. En data 15 d'octubre de 2006, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2005-2006 acabat al 31/05/06 sense excepcions.
2. Durant l'exercici 2006-2007, la societat ha vingut utilitzant el nom comercial Vallnord Turisme. Aquest nom comercial no ha estat registrat per la societat La Massana Vacances; sinó per la societat Vallnord. Així, la societat La Massana Vacances utilitza el nom comercial Vallnord Turisme, sense que aquest li pertanyi.
3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007 expressen, llevat de l'excepció descrita en la nota 2, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2007 i dels resultats obtinguts per la societat durant l'exercici anual acabat a la mateixa data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera.

Gerard Martínez Díez  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra  
Ordino, 23 de novembre de 2007



**BALANÇ.**  
**LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/2006</b>	<b>31/05/2007</b>
<b>Immobilitzat</b>		
Immaterial	19.438	25.203
Material	27.203	32.155
Amortització acumulada	-44.983	-45.849
<b>Total actiu immobilitzat</b>	<b>1.658</b>	<b>11.509</b>
<b>Actiu circulant</b>		
Deutors	212.855	409.231
Tresoreria	211.889	21.519
Ajustaments per periodificació	211	-
<b>Total actiu circulant</b>	<b>424.954</b>	<b>430.749</b>
<b>Total actiu</b>	<b>426.612</b>	<b>442.258</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/2006</b>	<b>31/05/2007</b>
<b>Fons propis</b>		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-163.391	-45.437
Resultat de l'exercici	117.954	134.987
<b>Total capitals propis</b>	<b>14.665</b>	<b>149.652</b>
<b>Passiu a curt termini</b>		
Creditors i proveïdors	206.529	212.063
Deutes amb entitats financeres	184.978	28.967
Ajustaments per periodificació	20.440	51.577
<b>Total passiu a curt termini</b>	<b>411.948</b>	<b>292.607</b>
<b>Total passiu</b>	<b>426.612</b>	<b>442.258</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**  
**LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY AL 31 DE MAIG**  
**(Imports en euros)**

	<b>31/05/2006</b>	<b>31/05/2005</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>1.056.224</b>	<b>1.109.183</b>
Facturació serveis	846.224	809.183
Subvenció i altres ingressos	210.000	300.000
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>923.758</b>	<b>962.345</b>
Aprovisionaments	631.413	685.348
Despeses de personal	119.873	142.626
Amortitzacions	5.140	866
Altres despeses d'explotació	167.331	133.505
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>132.467</b>	<b>146.838</b>
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	3.818	2.625
<b>Resultat financer</b>	<b>-3.818</b>	<b>-2.625</b>
<b>Resultat de les activitats ordinàries</b>	<b>128.649</b>	<b>144.213</b>
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	10.695	9.226
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>-10.695</b>	<b>-9.226</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>117.954</b>	<b>134.987</b>

### 6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 6 de les notes als estats financers adjunts, el Comú de la Massana en data 1 de juny de 2006 va traspasar a la Societat el telecabina que uneix el Coll de la Botella i el Port Negre, a la vegada que es va assumir el deute financer vinculat a l'esmentat actiu. A la data d'emissió d'aquest informe no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació de l'esmentat actiu i passiu, ni disposem de la documentació suport necessària per poder concloure respecte al tractament comptable d'aquesta operació.
4. La Societat participa del 66,7% del capital de la societat Valls del Nord, SA. Els estats financers auditats de l'ementada societat a 31 de maig de 2007 mostren uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. Tot i que la Societat manté una provisió per a riscos i despeses per import de 187.050 euros, constituïda en exercicis anteriors per tal d'assumir la part atribuïble dels fons propis negatius de Valls de Nord, SA, aquesta provisió a 31 de maig està infravalorada en 1.458.775 euros, com a conseqüència de les pèrdues incorregudes per aquesta societat participada durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007. Així mateix, a 31 de maig de

2007 la provisió per depreciació de la participació en el capital de Valls del Nord, SA es troba infravalorada per import de 599.850 euros.

5. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes als estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels estats financers adjunts, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada al paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat mencionada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

**BALANÇ.**

**EMAP a 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	29.505	34.906
Immobilitzat material	41.868.967	31.957.361
Immobilitzat financer	625.693	625.693
Total immobilitzat	42.524.165	32.617.960
Despeses a distribuir en diferents exercicis	149.502	1.100
Actiu circulant		
Existències	227.695	216.791
Deutors	7.459.771	8.323.090
Tresoreria	251.484	1.513.681
Ajustaments per periodificació	1.140.882	1.281.135
Total actiu circulant	9.079.832	11.334.697
Total actiu	51.753.499	44.953.757

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/2007</b>	<b>31/05/2006</b>
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	5.000
Reserva Voluntària	2.729.622	1.334.281
Altres aportacions patrimonials	16.413.383	15.213.383
Resultat de l'exercici	-297.941	1.395.341
Total fons propis	18.900.064	17.998.005
Provisions per a riscos i despeses	187.050	187.050
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	15.808.017	16.846.894
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	3.150.734	-
Total deutes a llarg termini	18.958.751	16.846.894
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	3.298.829	961.893
Creditors, empreses del grup	2.949.110	3.870.274
Proveïdors i Creditors comercials	542.235	562.621
Proveïdors d'immobilitzat	5.370.135	955.013
Altres deutes no comercials	1.044.030	2.045.991
Ajustaments per periodificació	503.295	526.016
Total creditors a curt termini	13.707.634	8.921.808
Total passiu	51.753.499	43.953.757

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**  
**EMAP a 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006**  
**(Imports en euros)**

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	14.609.713	16.702.453
Altres ingressos	400	1.700
Total ingressos d'explotació	14.610.113	16.704.153
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.983.916	-2.003.158
Despeses de personal	-5.305.439	-5.792.629
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.593.678	-2.380.929
Altres despeses d'explotació	-4.375.401	-4.436.074
Total despeses d'explotació	14.258.434	14.612.790
Resultats d'explotació	351.679	2.091.363
Despeses financeres, netes d'ingressos financers Per préstecs i altres	-811.304	-780.039
Resultat de les activitats ordinàries	-459.625	1.311.324
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-	-2.283
Ingressos extraordinaris	161.684	86.300
Resultat extraordinari	161.684	84.017
Resultat de l'exercici Benefici / (pèrdues)	-297.941	1.395.341

## 7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

## **AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE COMPTES CORRESPONENTS A LA LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES REALITZADES A CÀRREC DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES I AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2007**

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data gener del 2009 i de data octubre del 2008, sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general, i la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2007, i vol formular les observacions següents:

### **A. )Al·legacions a l'informe sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general**

El Comú de La Massana va fer una consulta al tribunal de comptes, demanant si els interessos pagats dins les quotes de retorn de capital dels préstecs a llarg termini, es podien finançar per mitjà de les transferències rebudes per part de l'administració general.

La resposta va ser afirmativa recalcan que només els interessos de préstecs es podien finançar per aquesta via.

No entenem aquest canvi de criteri, ja que el Comú hagues justificat el romanent que es descriu a l'informe per mitjà de més inversions o despeses corrents d'acord amb l'estipulat a la Llei qualificada de transferències.

Demanem que es mantingui el criteri de poder finançar per mitjà de les transferències rebudes els interessos derivats del pagament de les quotes dels préstecs, ja que el Comú de La Massana, en base a la consulta feta ha justificat les despeses de l'any 2007 i 2008, i ha fet la previsió per l'any 2009 en aquest sentit, o bé regularitzar l'aplicació de les despeses que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

### **B. )Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2007.**

#### **Punt 2.1.2 Finançament de les modificacions de crèdit:**

El Comú de La Massana ha finançat suplement de crèdit per valor de 77.000,00 Euros, per mitjà de crèdits disponibles d'altres partides.

#### **Punt 2.2.10 Atorgament de subvencions:**

En data 27/09/2006 es publica al BOPA un avís per poder presentar les sol·licituds de demanda de subvencions per l'any 2007.

Punt 2.3.2 Societat dependent en causa de dissolució:

A data de tancament dels comptes de la societat Vall Nord, S.A., l'article 85.5c no es d'aplicació. La Llei 20/2007 entrà en vigor el dia 22 de novembre de 2007.

Punt 2.3.7 Comptabilització dels préstecs a llarg termini disposats:

L'increment del deute a llarg termini del Comú es realitza a través de polisses de crèdit i no de préstecs. Per tant creiem que no s'ha d'enregistrar dins l'estat d'ingressos al no haver-hi cap ingrés si no que es tracta de disposició d'efectiu.

Punt 2.4. Romanent de tresoreria no afectat negatiu:

L'article 82 de la LFC parla de romanent de tresoreria negatiu, no fa cap menció al romanent de tresoreria no afectat negatiu. Si be creiem que la llei vol fer menció a aquest últim, caldria aclarir aquest punt per tal de no crear confusions.

Punt 2.5 Contractacions sense tractament pressupostari adequat:

El Comú de La Massana està liquidant des de l'any 2004 feines realitzades en l'acondicionament d'abocadors. Dites liquidacions sempre s'han comptabilitzat com a despeses de béns corrents i serveis.

No entenem perquè l'any 2007 es considera que aquestes despeses s'han de registrar com a inversions reals.

Demanam que si el Comú ha d'enregistrar finalment aquestes despeses com a inversió, se'ns permeti reclassificar l'adjudicació inicial com a despesa corrent a un cocepte d'inversió, i regularitzar l'aplicació de les despeses a càrrec de la Llei de transferències que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

La Massana, 22 de maig de 2009.

El Cònsol Major

Josep M<sup>a</sup> CAMP ARENY



## 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

En la nota 2.2.10, es suprimeix el paràgraf següent:

“Així mateix, per les subvencions analitzades, no tenim constància que s’hagi realitzat una convocatòria pública en la qual s’hagi tingut en compte els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.”

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

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007 del

**COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries	9
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	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	30
2.3.4. Existències	31
2.3.5. Deutors	31
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.7. Fons propis	34
2.3.8. Endeutament i passius financers	34
2.3.9. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes a destacar	43
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>44</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>45</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>47</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>48</b>
6.1. JOVIAL, S.A.	48
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>50</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>54</b>

## Abreviacions

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

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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.

En data 24 d'octubre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 2 de juliol del 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2007, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guany, així com d'una memòria.

## 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 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de l'entitat pública comunal els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.), a 31 de desembre de 2007.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 12 de setembre del 2008.

### **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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC

- 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
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

#### **1.4. Limitacions a l'abast**

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	14.388.385,42	1 Impostos directes	10.659.233,70
2 Consums de béns corrents	12.871.630,23	2 Impostos indirectes	2.826.000,00
3 Despeses financeres	728.500,00	3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45
4 Transferències corrents	786.745,00	4 Transferències corrents	2.452.875,00
		5 Ingressos patrimonials	259.170,93
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>28.775.260,65</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>33.929.035,08</b>
6 Inversions reals	19.271.139,57	7 Transferències de capital	10.060.460,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	615.000,00	9 Passius financers	4.671.905,14
<b>Despeses de capital</b>	<b>19.886.139,57</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>14.732.365,14</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>48.661.400,22</b>	<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>48.661.400,22</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis 2003, 2004, 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Vinculació jurídica dels crèdits*

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2007, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

### *Classificació funcional de la despesa*

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

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

### *Projectes d'inversió*

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

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

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

## Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import	Reconducció	Ampliacions	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total
	Pressupostat	Pressupost	i Baixes		Augment	Disminució	Pressupost
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses de personal Consums de béns	14.388.385,42	95.732,18	-	-	150.000,00	-150.000,00	14.484.117,60
2 corrents	12.871.630,23	859.290,96	183.739,51	1.526.830,54	449.070,48	-490.570,48	15.399.991,24
3 Despeses financeres	728.500,00	-	318.000,00	-	41.500,00	-	1.088.000,00
4 Transferències corrents	786.745,00	18.565,00	-	43.990,00	-	-	849.300,00
6 Inversions reals	19.271.139,57	11.685.796,45	-	1.230.808,00	1.574.000,34	-1.582.730,34	32.179.014,02
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	615.000,00	-	127.300,00	-	-	-	742.300,00
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>48.661.400,22</b>	<b>12.659.384,59</b>	<b>629.039,51</b>	<b>2.801.628,54</b>	<b>2.214.570,82</b>	<b>-2.223.300,82</b>	<b>64.742.722,86</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	10.659.233,70	-	10.659.233,70
2 Impostos indirectes	2.826.000,00	-	2.826.000,00
3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45	-	17.731.755,45
4 Transferències corrents	2.452.875,00	-	2.452.875,00
5 Ingressos patrimonials	259.170,93	-	259.170,93
7 Transferències de capital	10.060.460,00	-	10.060.460,00
9 Passius financers	4.671.905,14	-	4.671.905,14
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>48.661.400,22</b>	<b>-</b>	<b>48.661.400,22</b>

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com disminució per transferència de crèdit, les baixes de consignacions pressupostàries que s'han destinat al finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, provocant que en el resum de les transferències de crèdit, les minoracions de consignacions pressupostàries superin als augments en 8.730 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 12.659.385 euros, així mateix, ha dut a terme suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 3.430.668 euros.

Per part d'aquestes modificacions no ha disposat de finançament per la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 16.081.323 euros, considerant la transferència de crèdit mencionada anteriorment.

Així, de la informació examinada es desprèn que els crèdits reconduïts s'han aprovat sense disposar d'un finançament específic i, de la resta de modificacions, per import de 3.421.938 euros, s'han acordat amb càrrec a endeutament, quan el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i, a la vegada, les operacions d'endeutament s'han formalitzat per import de 4.600.000 euros dels 8.093.843 de euros previstos, la qual cosa provoca igualment un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

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

Partida	Descripció	Import
10101/226000	Publicitat, promoció i propaganda	132.000,00
80201/202000	Lloguer edificis i altres construccions	275.888,00
50503/200000	Lloguer terrenys i bens naturals	108.000,00
40101/225100	I.S.I.	325.000,00
50401/223100	Col·lectius de persones	253.929,00
<b>Total mostra</b>		<b>1.094.817,00</b>

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

Si be, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

#### *Transferències no ajustades a la LFC*

S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 150.000 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC.

D'altra banda, aquestes transferències s'han aprovat en data posterior, al tancament de l'exercici. La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, es a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i fins i tot pagada.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

## 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*

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	10.659.233,70	10.743.409,06	10.346.151,71	397.257,35	3,84%
2 Impostos indirectes	2.826.000,00	982.116,30	1.818.301,20	-836.184,90	-45,99%
3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45	11.777.927,20	11.380.852,07	397.075,13	3,48%
4 Transferències corrents	2.452.875,00	2.286.707,74	2.045.265,57	241.442,17	11,80%
5 Ingressos patrimonials	259.170,93	255.116,62	312.850,29	-57.733,67	-18,45%
7 Transferències de capital	10.060.460,00	9.013.210,69	8.023.721,78	989.488,91	12,33%
9 Passius financers	4.671.905,14	4.600.000,00	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>48.661.400,22</b>	<b>39.658.487,61</b>	<b>33.927.142,62</b>	<b>5.731.344,99</b>	<b>16,89%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses de personal	14.484.117,60	14.010.506,03	13.064.716,56	945.789,47	7,24%
2 Consums de béns corrents	15.399.991,24	13.163.106,09	10.538.497,34	2.624.608,75	24,90%
3 Despeses financeres	1.088.000,00	1.082.978,28	528.006,82	554.971,46	105,11%
4 Transferències corrents	849.300,00	770.406,04	600.356,56	170.049,48	28,32%
6 Inversions reals	32.179.014,02	23.226.578,36	15.034.500,91	8.192.077,45	54,48%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	742.300,00	710.985,39	645.708,95	65.276,44	10,11%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>64.742.722,86</b>	<b>52.964.560,19</b>	<b>40.411.787,14</b>	<b>12.552.773,05</b>	<b>31,06%</b>

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

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

*Principi pressupostari d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

*Comptabilització dels impostos indirectes*

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

El Comú ha enregistrarat en el concepte 225 Tributs de la liquidació del pressupost de despeses així com en el compte 632 Tributs de caràcter estatal del compte del resultat economicopatrimonial 314.545 euros en concepte de l'impost de serveis indirecte contemplat en les certificacions i factures presentades pels creditors durant l'exercici 2007. Atès que aquest impost no és deduïble pel Comú, s'hauria d'haver enregistrarat l'esmentat import com a més cost de la inversió o de la despesa corrent.

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	436.790,70	-	436.790,70	428.848,21	-7.942,49	98,18%
Sobre béns immobles	2.100.384,00	-	2.100.384,00	2.105.070,54	4.686,54	100,22%
Sobre els rendiments arrendataris	2.185.299,00	-	2.185.299,00	2.302.250,06	116.951,06	105,35%
Radicació d'activitats comercials	5.936.760,00	-	5.936.760,00	5.907.240,25	-29.519,75	99,50%
<b>Total</b>	<b>10.659.233,70</b>	<b>-</b>	<b>10.659.233,70</b>	<b>10.743.409,06</b>	<b>84.175,36</b>	<b>100,79%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.826.000,00	-	2.826.000,00	982.116,30	-1.843.883,70	34,75%
<b>Total</b>	<b>2.826.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.826.000,00</b>	<b>982.116,30</b>	<b>-1.843.883,70</b>	<b>34,75%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	2.919.681,40	-	2.919.681,40	2.805.523,98	-114.157,42	96,09%
Sobre activitats econòmiques	45.000,00	-	45.000,00	64.400,00	19.400,00	143,11%
Sobre la propietat immobiliària	6.236.540,00	-	6.236.540,00	1.519.268,22	-4.717.271,78	24,36%
Serveis administratius	62.200,00	-	62.200,00	89.567,77	27.367,77	144,00%
Serveis de caràcter general	4.388.026,36	-	4.388.026,36	4.001.104,89	-386.921,47	91,18%
Serveis de caràcter general	2.238.924,00	-	2.238.924,00	2.020.561,73	-218.362,27	90,25%
Que beneficien o afecten la propietat	1.305.844,69	-	1.305.844,69	936.852,22	-368.992,47	71,74%
Sancions	452.068,00	-	452.068,00	257.494,59	-194.573,41	56,96%
Recàrrecs de constrenyiment	15.000	-	15.000	14.690,39	-309,61	97,94%
Prestacions personals	30.600,00	-	30.600,00	28.134,64	-2.465,36	91,94%
Altres ingressos diversos	37.871,00	-	37.871,00	40.328,77	2.457,77	106,49%
<b>Total</b>	<b>17.731.755,45</b>	<b>-</b>	<b>17.731.755,45</b>	<b>11.777.927,20</b>	<b>-5.953.828,25</b>	<b>66,42%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.315.375,00	-	2.315.375,00	2.118.584,25	-196.790,75	91,50%
D'empreses privades	137.500,00	-	137.500,00	168.123,49	30.623,49	122,27%
<b>Total</b>	<b>2.452.875,00</b>	<b>-</b>	<b>2.452.875,00</b>	<b>2.286.707,74</b>	<b>-166.167,26</b>	<b>93,23%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Ilei qualificada)	1.590.566
Participació recaptació taxa vehicles	528.018
<b>Total</b>	<b>2.118.584</b>

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

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

### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	50.000,00	-	50.000,00	50.630,19	630,19	101,26%
D'empreses públiques	4.700,00	-	4.700,00	4.700,00	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	204.170,93	-	204.170,93	199.563,56	-4.607,37	97,74%
Cens emfitèutic	300,00	-	300,00	222,87	-77,13	74,29%
<b>Total</b>	<b>259.170,93</b>	<b>-</b>	<b>259.170,93</b>	<b>255.116,62</b>	<b>-4.054,31</b>	<b>98,44%</b>

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

### 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	10.060.460,00	-	10.060.460,00	9.013.210,69	1.047.249,31	89,59%
<b>Total</b>	<b>10.060.460,00</b>	<b>-</b>	<b>10.060.460,00</b>	<b>9.013.210,69</b>	<b>1.047.249,31</b>	<b>89,59%</b>

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

### 2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	583.247,25	-	583.247,25	577.267,37	-5.979,88	98,97%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.973.434,45	-150.000,00	8.823.434,45	8.639.688,74	183.745,71	97,92%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.263.961,88	-	2.263.961,88	2.141.090,64	122.871,24	94,57%
Rem. Bàsiques i altres rem. agent. event.	605.156,33	150.000,00	755.156,33	753.252,30	-1.904,03	99,75%
Quotes Seguretat Social	1.615.085,51	-	1.615.085,51	1.566.627,55	-48.457,96	97,00%
Despeses socials del personal	347.500,00	95.732,18	443.232,18	332.579,43	110.652,75	75,04%
<b>Total</b>	<b>14.388.385,42</b>	<b>95.732,18</b>	<b>14.484.117,60</b>	<b>14.010.506,03</b>	<b>473.611,57</b>	<b>96,73%</b>

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

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

#### *Registre de funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 10 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

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

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

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

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2007, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

### 2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	1.826.210,00	114.238,74	1.940.448,78	1.938.272,72	-2.176,06	99,89%
Lloguer edificis i altres construccions	748.677,01	308.217,62	1.056.894,63	1.020.031,95	-36.862,68	96,51%
Maquinària, instal·lacions i equipament	174.628,71	2.115	176.743,71	143.571,02	-33.172,69	81,23%
Elements de transport	14.000,00	-	14.000,00	-	-14.000,00	0,00%
Edificis i altres construccions	363.136,68	-21.211,07	341.925,61	265.424,99	-76.500,62	77,63%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	457.608,54	3.351,20	460.959,74	385.743,42	-75.216,32	83,68%
Material de transport	197.692,50	73.955,21	271.647,71	189.949,29	-81.698,42	69,92%
Mobiliari i aparells tècnics	100.494,59	3.780,33	104.274,92	54.965,22	-49.309,70	52,71%
Equipaments informàtics	8.455,00	-3.400,00	5.055,00	123,75	-4.931,25	2,45%
Béns destinats a l'ús públic	593.270,00	125.863,06	719.133,06	511.504,73	-207.628,33	71,13%
Altres immobilitzat material	3.000	4.202,04	7.202,04	6.857,66	-344,38	95,22%
Material d'oficina ordinari	217.183,84	-6.041,92	211.141,92	121.830,37	-89.311,55	57,70%
Subministraments	1.645.372,23	274.328,44	1.919.700,67	1.712.389,80	-207.310,87	89,20%
Comunicacions	211.345,05	-3.750,91	207.594,14	173.030,54	-34.563,60	83,35%
Transport	123.738,00	250.581,41	374.319,41	292.342,84	-81.976,57	78,10%
Primes d'assegurances	366.771,64	65,92	366.837,56	317.430,53	-49.407,03	86,53%
Tributs	37.250	325.300,00	362.550,00	314.545,05	-48.004,95	86,76%
Altres serveis	2.709.135,34	428.122,67	3.137.258,01	2.868.103,61	-269.154,40	91,42%
Treballs realitzats per altres empreses	2.928.092,10	654.878,47	3.582.970,57	2.805.798,35	-777.172,22	78,31%
Imprevistos o insuficiències	59.584,00	4.764,80	64.348,80	17.710,82	-46.637,98	27,52%
Reemborsament de dietes	38.050,00	-7.800,00	30.250,00	6.791,08	-23.458,92	22,45%
Locomoció	45.535,00	-4.000,00	41.535,00	13.888,59	-27.646,41	33,44%
Nous serveis	2.400,00	800,00	3.200,00	2.799,76	-400,24	87,49%
<b>Total</b>	<b>12.871.630,23</b>	<b>2.528.361,01</b>	<b>15.399.991,24</b>	<b>13.163.106,09</b>	<b>-2.236.885,15</b>	<b>85,47%</b>

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

### 2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	786.745,00	62.555,00	849.300,00	770.406,04	-78.893,96	90,71%
<b>Total</b>	<b>786.745,00</b>	<b>62.555,00</b>	<b>849.300,00</b>	<b>770.406,04</b>	<b>-78.893,96</b>	<b>90,71%</b>

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

### 2.2.10. 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició terrenys	3.122.103,00	-	3.122.103,00	3.122.103,00	-	100,00%
Adquisició i construc. edificis	4.494.591,00	6.386.064,03	10.880.655,03	7.714.841,07	-3.165.813,96	70,90%
Maquinària, instal·lacions i equipament	944.500,00	109.315,85	1.053.815,85	357.038,63	-696.777,22	33,88%
Material de transport	374.580,00	81.815,00	456.395,00	217.730,18	-238.664,82	47,71%
Mobiliari i estris	346.060,00	1.136.085,03	1.482.145,03	1.369.924,53	-112.220,50	92,43%
Equipaments per a processos d'informàtica	357.300,00	225.342,13	582.642,13	360.077,05	-222.565,08	61,80%
Béns destinats a l'ús general	5.427.988,57	3.669.726,26	9.097.714,83	6.621.550,42	-2.476.164,41	72,78%
Altres immobilitzat material	1.500.246,00	706.023,09	2.206.269,09	1.953.109,54	-253.159,55	88,53%
Estudis i projectes d'inversió	1.000.000,00	-403.674,07	596.325,93	250.003,89	-346.322,04	41,92%
Terrenys i béns naturals	55.000,00	-	55.000,00	13.980,60	-41.019,40	25,42%
Edificis i altres construccions	600.080,00	33.059,76	633.139,76	216.578,77	-416.560,99	34,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	106.000,00	-11.536,00	94.464,00	18.925,92	-75.538,08	20,04%
Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Equipaments per a procés d'informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Béns destinats a l'ús general	388.000,00	616.904,29	1.004.904,29	566.706,35	-438.197,94	56,39%
Immobilitzat immaterial	550.691,00	358.749,08	909.440,08	444.008,41	-465.431,67	48,82%
<b>Total</b>	<b>19.271.139,57</b>	<b>12.907.874,45</b>	<b>32.179.014,02</b>	<b>23.226.578,36</b>	<b>-8.952.435,66</b>	<b>72,18%</b>

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

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>102.370.541,54</b>	<b>82.179.284,12</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>36.591.394,36</b>	<b>25.565.084,49</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	9.154.540,00	2.910.334,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	37.175.599,32	29.469.656,05
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-9.738.744,96	-6.814.905,56
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.687.547,05</b>	<b>1.648.622,42</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	912.500,20	1.208.081,05
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.351.182,07	907.173,66
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-576.135,22	-466.632,29
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>63.999.174,92</b>	<b>54.875.176,00</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	72.689.560,58	64.744.160,14
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.838.299,14	11.522.412,18
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.733.840,54	3.353.429,12
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.246.918,27	5.873.659,04
(282)	5. Amortitzacions	-33.509.443,61	-30.618.484,48
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>		
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>92.425,21</b>	<b>90.401,21</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	
(297)	4. Provisions		
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>618.815,83</b>	<b>646.205,46</b>
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>1.552.257,21</b>	<b>2.188.968,90</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>190.144,16</b>	<b>205.112,90</b>
30	1. Comercials	190.144,16	265.112,90
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		-60.000
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.199.986,10</b>	<b>1.363.271,49</b>
43	1. Deutors pressupostaris	2.817.114,56	2.780.722,05
44	2. Deutors no pressupostaris	46.068,13	4.412,93
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	54,80	
550,555,558	5. Altres deutors	50.466,04	
(490)	6. Provisions	-1.713.717,43	-1.421.863,49
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>		
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>162.126,95</b>	<b>620.584,51</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>		
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C)</b>	<b>104.541.614,58</b>	<b>85.014.458,48</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>56.822.994,47</b>	<b>58.476.060,04</b>
	<b>I. Patrimoni</b>		
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	<b>II. Reserves</b>		
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>58.476.060,04</b>	<b>55.449.111,71</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.476.060,04	55.449.111,71
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-1.653.065,57</b>	<b>3.026.948,33</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>		
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>		
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>17.668.604,08</b>	<b>13.688.129,63</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>		
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		
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>17.668.604,08</b>	<b>13.688.129,63</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.354.218,10	13.656.864,05
171,173,177	2. Altres deutes	278.046,60	
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	36.339,38	31.265,58
	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>		
259	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>30.050.016,03</b>	<b>12.850.268,81</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>		
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		
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>18.069.512,89</b>	<b>4.543.624,37</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	17.891.389,89	4.375.829,37
526	2. Deutes per interessos	178.123,00	167.795,00
	<b>III. Creditors</b>	<b>11.980.503,14</b>	<b>8.306.644,44</b>
40	1. Creditors pressupostaris	7.067.288,56	7.988.236,45
41	2. Creditors no pressupostaris	1.566.570,08	250.162,72
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	89.296,97	88.636,01
521,523,527,528	5. Altres creditors	3.257.347,53	-20.390,74
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>		
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>104.541.614,58</b>	<b>85.014.458,48</b>

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

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2007	2006
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>771.662,39</b>	<b>-428,89</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	74.968,74	-428,89
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	696.693,65	
607	c) Altres despeses externes		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>34.704.840,00</b>	<b>29.788.556,07</b>
	a) <i>Despeses de personal</i>	14.012.551,78	13.063.130,81
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.130.106,06	11.388.274,91
642, 644	a2) Càrregues socials	1.882.445,72	1.674.855,90
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	6.132.756,36	5.254.825,82
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.208.916,96	2.824.193,05
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.923.839,40	2.430.632,77
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	294.650,08	266.241,02
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-60.000,00	60.000,00
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	354.650,08	206.241,02
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	13.171.575,50	10.508.556,60
62	e1) Serveis exteriors	12.857.030,45	9.939.491,76
63	e2) Tributs	314.545,05	569.064,84
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	1.093.306,28	695.801,82
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.093.306,28	695.801,82
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>770.406,04</b>	<b>600.356,56</b>
650	a) Transferències corrents	770.406,04	600.356,56
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>464.272,06</b>	<b>601.963,46</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	443.761,48	540.506,37
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	20.510,58	55.557,46
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		5.899,63
	<b>Total Deure</b>	<b>36.711.180,49</b>	<b>30.990.447,20</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3.026.948,33</b>
	<b>Estalvi</b>		



Comptes	HAYER	2007	2006
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>7.048.086,61</b>	<b>6.705.362,36</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.048.086,61	6.705.362,36
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>16.114.717,56</b>	<b>16.092.765,36</b>
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	16.114.717,56	16.092.765,36
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.743.409,06	10.346.151,71
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	982.116,30	1.818.301,20
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres		
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.389.192,20	3.928.312,45
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>554.841,69</b>	<b>950.387,23</b>
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	499.511,50	859.799,25
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	499.511,50	859.799,25
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	4.700,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	50.630,19	85.887,98
763,765,769	F1) Altres interessos	50.630,19	85.887,98
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>11.299.918,43</b>	<b>10.068.987,35</b>
750	a) Transferències corrents	2.286.707,74	2.045.265,57
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	9.013.210,69	8.023.721,78
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>40.550,63</b>	<b>199.893,23</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.500,00	21.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	36.051,64	86.965,79
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1,01	91.927,44
	<b>Total Haver</b>	<b>35.058.114,92</b>	<b>34.017.395,53</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI Desestalvi</b>	<b>1.653.065,57</b>	

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

*Conciliació resultat pressupostari 2007 amb el resultat comptable 2007*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2007</b>	<b>-13.306.072,58</b>
(-) Justificació de despeses generades 2006 (627;6294;6295;6440)	-4.000,17
(+) Despeses pendents de justificar (627;6228))	364,06
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710)	-443.761,48
(-) Aplicació de Provisió per existències (693)	60.000,00
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-354.650,08
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	-1,01
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	23.226.578,36
(+) Passius financers (52000)	710.985,39
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)	-27.389,63
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	167.795,00
(-) Interesso devengats no pagats (526)	-178.123,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.208.916,96
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-2.923.839,40
(+) Variació existències (610)	-74.968,74
(+) Factures pendents de comptabilitzar	-696.693,65
(-) Passius financers (17008-52008)	-4.600.000,00
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-371,68
<b>DESESTALVI EXERCICI 2007</b>	<b>-1.653.065,57</b>
<b>TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL</b>	<b>35.058.114,92</b>
<b>TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL</b>	<b>-36.711.180,49</b>
<b>ESTALVI EXERCICI 2007</b>	<b>-1.653.065,57</b>

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

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>30.167.273,02</b>	<b>25.168.543,78</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>26.100.404,23</b>	<b>25.972.673,75</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	74.968,74	-428,89	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	696.693,65	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	12.829.640,82	9.912.920,62	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.743.409,06	10.346.151,71
d) Tributs	314.545,05	569.064,84	d) Impostos indirectes	982.116,30	1.818.301,20
e) Despeses de personal	14.012.551,78	13.063.130,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	11.437.278,81	10.633.674,81
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.286.707,74	2.045.265,57
g) Transferències i subvencions	770.406,04	600.356,56	g) Ingressos financers	55.330,19	90.587,98
h) Despeses financeres	1.093.306,28	695.801,82	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	535.562,13	1.038.692,48
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	20.510,58	61.457,09	i) Provisions aplicades d'actius circulants	60.000,00	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	354.650,08	266.241,02	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>2.024,00</b>	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>9.013.210,69</b>	<b>8.023.721,78</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>26.765.751,26</b>	<b>15.064.800,91</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	13.849.532,67	8.655.327,67	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	694.012,30	292.014,53	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	12.222.206,29	6.087.158,71	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	30.300,00	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>8.005.223,40</b>	<b>9.160,40</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	8.000.149,60	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	5.073,80	9.160,40
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>4.024.748,95</b>	<b>605.848,03</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>4.500,00</b>	<b>21.000,00</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	4.024.748,95	605.848,03	b) Immobilitzacions immaterials	1.200,00	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	3.300,00	21.000,00
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>60.959.797,23</b>	<b>40.839.192,81</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>43.123.338,32</b>	<b>34.026.555,93</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>	<b>17.836.458,91</b>	<b>6.812.636,88</b>

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>14.968,74</b>	-	<b>59.571,11</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>41.710,00</b>	<b>255.461,43</b>	-	<b>52.782,40</b>
a) Pressupostaris		255.461,43		47.335,29
b) No pressupostaris	41.710,00	-		5.447,11
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>920.947,89</b>	<b>1.317.068,32</b>	<b>798.382,80</b>	<b>4.884.937,93</b>
a) Pressupostaris	920.947,89			4.884.937,93
b) No pressupostaris		1.317.068,32	798.382,80	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>16.787.014,82</b>	-	<b>3.016.449,92</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		16.787.014,82		3.016.449,92
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>33.854,07</b>	-	<b>23.781,77</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>458.457,56</b>	<b>378.939,91</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>996.511,96</b>	<b>18.832.970,87</b>	<b>1.201.104,48</b>	<b>8.013.741,36</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>17.836.458,91</b>		<b>6.812.636,88</b>

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

### *Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2007*

<b>RECURSOS OBTINGUTS</b>	<b>4.946.341,90</b>
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-3.099.414,03
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-109.502,93
(-) Variació provisions per reparacions	-2.923.839,40
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-27.389,63
(-) Baixes Estudis i Projectes	-443.558,14
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-203,34
(+) Beneficis alienació immobilitzat	4.500,00

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>-1.653.065,57</b>
---------------------------	----------------------

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

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

### *Elaboració dels comptes anuals*

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

### *Principi de Meritament*

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 1.837.361 euros que havent-se meritat a l'exercici 2007, s'han imputat a l'exercici següent.

<i><b>Proveïdors</b></i>	<i><b>Import</b></i>
<i>Pere Aixà Espar</i>	11.611
<i>G.E.A.</i>	10.521
<i>Instal·lacions Integrals</i>	415.128
<i>Empub S.A.</i>	797.672
<i>Petrolis Principat S.A.</i>	8.150
<i>Suport Enginyers</i>	38.505
<i>Musitronic</i>	4.221
<i>Hispano Andorrana</i>	62.714
<i>Novolec</i>	143
<i>Papereria Sol</i>	796
<i>Andorra Park Hotel</i>	27.690
<i>Distribucions Esportives Prestigi</i>	34.185
<i>Feda</i>	19.177
<i>G.E.A.</i>	51.274
<i>G.E.A.</i>	24.960
<i>Hispano Andorrana</i>	60.302
<i>Impremta Solber</i>	25.198
<i>Instal·lacions Integrals</i>	66.418
<i>Montanya</i>	127.284
<i>Novolec</i>	51.412
<b>Total</b>	<b>1.837.361</b>

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

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-06	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-07
200	Terrenys i béns naturals	2.910.334,00	6.244.206,00	-	-	9.154.540,00
201	Inversions destinades a l'ús general	29.469.656,05	7.605.326,67	-	100.616,60	37.175.599,32
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.081,05	250.003,89	-443.558,14	-102.026,60	912.500,20
215	Aplicacions informàtiques	907.173,66	444.008,41	-	-	1.351.182,07
220	Terrenys i construccions	10.016.026,22	13.980,60	-	-	10.030.006,82
221	Construccions	54.728.133,92	7.931.419,84	-	-	62.659.553,76
222	Instal·lacions tècniques	9.681.043,64	209.531,20	-	1.410,00	9.891.984,84
223	Maquinaria	1.841.368,54	104.945,76	-	-	1.946.314,30
224	Utilitatge (Inversions destinades)	156.555,49	14.146,07	-	-	170.701,56
226	Mobiliari	3.196.873,63	1.369.924,53	-3.659,18	-	4.563.138,98
227	Equips processaments informació	1.012.397,00	360.077,05	-	-	1.372.474,05
228	Elements de transport	3.266.625,71	217.730,18	-204.999,06	-	3.279.356,83
229	Altres immobilitzat	1.594.636,33	2.000.451,06	-	-	3.595.087,39
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	-	-	-	90.401,21
	<b>TOTAL</b>	<b>120.079.306,45</b>	<b>26.765.751,26</b>	<b>-652.216,38</b>	<b>-</b>	<b>146.192.841,33</b>

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

La diferència de les altes d'immobilitzat i la situació pressupostària, 3.539.172,90, correspon a les següents adjudicacions amb pagament aplaçat:

Terreny Casa Ribaló 3.122.103,00  
Enllumenat de Nadal 417.069,90

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

#### *Manual de procediments d'immobilitzat*

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les

*reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.*

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

### *Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells*

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

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
IFP en capital d'empreses públiques	30.300	-	-	-	30.300
Fiances constituïdes a LL/T	-	2.024	-	-	2.024
<b>Total</b>	<b>90.401</b>	<b>2.024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92.425</b>

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

### **2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

<b>Despeses a distribuir</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Despeses financeres diferides d'altres deutes	646.206	-	-27.390	-	618.816
<b>Total</b>	<b>646.206</b>	<b>-</b>	<b>-27.390</b>	<b>-</b>	<b>618.816</b>

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

### 2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Existències aigües	190.144	265.113	-74.969
<b>Total</b>	<b>190.144</b>	<b>265.113</b>	<b>-74.969</b>

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

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

#### *Enregistrament de la compra d'aprovisionaments*

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

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

### 2.3.5. Deutors

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

Descripció	Import
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.447.986
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.730.742
Drets anul·lats pressupost corrent	-331.380
Drets anul·lats pressupostos tancats	-62.796
Devolució d'ingressos	32.563
Deutors per provisions de fons a justificar	196
Deutors per serveis de recaptació	364
Altres deutors no pressupostaris	45.509
Administracions Públiques	55
Pagaments pendents d'aplicació	50.466
Altres partides pendents d'aplicació	4.847
Provisió per insolvències	-1.713.717
<b>Total</b>	<b>1.204.274</b>

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



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

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

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

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

#### *Ròssec deutor amb Govern*

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

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2007.

#### *Deutors prescrits*

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

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

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	548.163	118.610	429.553
Deutors exercici 2001	66.097	9.440	56.658
Deutors exercici 2002	55.127	15.440	39.687
Deutors exercici 2003	130.476	222.776	-92.300
Deutors exercici 2004	184.330	22.358	161.972
<b>Total anterior a 3 exercicis</b>	<b>984.193</b>	<b>388.624</b>	<b>595.570</b>

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

## 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

### GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2007

<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006</b>		<b>-17.412.108,91</b>
Tresoreria	620.584,51	
Pòlisses Curt Termini	-3.766.605,94	
Préstec Curt Termini	-609.223,43	
Préstec Llarg Termini	-13.656.864,05	
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2007</b>		<b>35.023.458,06</b>
<b><u>Pressupost Ingressos corrent</u></b>	<b><u>33.909.318,53</u></b>	
Impostos Directes 10.495.687,00		
Impostos Indirectes 878.816,46		
Taxes i altres ingressos 10.986.830,95		
Transferències corrents 2.286.707,74		
Ingressos patrimonials 248.065,69		
Transferències de capital 9.013.210,69		
<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b><u>63.492,55</u></b>	
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>1.050.646,98</u></b>	
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2007</b>		<b>-52.694.830,19</b>
<b><u>Pressupost Despeses corrent</u></b>	<b><u>-45.567.066,92</u></b>	
-		
Despeses de personal 13.948.891,78		
-		
Consum de béns corrents i Serveis 11.053.107,01		
Despeses Financeres -1.082.978,28		
Transferències corrents -675.140,49		
-		
Inversions Reals 18.806.949,36		
<b><u>Diferència retencions garantia aplicades</u></b>	<b><u>578.741,39</u></b>	
<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b><u>-82.045,03</u></b>	
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>-7.624.459,63</u></b>	
<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007</b>		<b>-35.083.481,04</b>
Tresoreria	162.126,95	
Pòlisses Curt Termini	-17.090.505,90	
Préstec Curt Termini	-800.883,99	
Préstec Llarg Termini	-17.354.218,10	

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

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Caixa	26.068	38.002	-11.934
Andbanc Grup Agricol Reig	35.835	253.216	-217.381
Banca Privada d'Andorra	-	40.329	-40.329
Crèdit Andorrà	-	209.139	-209.139
Caixabank	-	12.917	-12.917
Banc de Sabadell d'Andorra	-	64.035	-64.035
Andbanc (targetes de crèdit)	1.242	2.947	-1.705
Crèdit Andorrà 16V837	98.982	-	98.982
<b>Total</b>	<b>162.127</b>	<b>620.585</b>	<b>-458.458</b>

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

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.833	-	-	2.071.279	55.449.112
Resultat de l'exercici	2.071.279	3.026.948	-	-2.071.279	3.026.948
<b>Total</b>	<b>55.449.112</b>	<b>3.026.948</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.476.060</b>

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

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	601.000,00	148.500,00	749.500,00	749.314,22	-185,78	99,98%
Interessos de comptes corrents	102.500,00	211.000,00	313.500,00	312.304,35	-1.195,65	99,62%
Altres despeses financeres	25.000,00	-	25.000,00	21.359,71	-3.640,29	85,44%
<b>Total</b>	<b>728.500,00</b>	<b>359.500,00</b>	<b>1.088.000,00</b>	<b>1.082.978,28</b>	<b>-5.021,72</b>	<b>99,54%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	615.000,00	127.300,00	742.300,00	710.985,39	-31.314,61	95,78%
<b>Total</b>	<b>615.000,00</b>	<b>127.300,00</b>	<b>742.300,00</b>	<b>710.985,39</b>	<b>-31.314,61</b>	<b>95,78%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	4.671.905,14	-	4.671.905,14	4.600.000,00	-71.905,14	98,46%
<b>Total</b>	<b>4.671.905,14</b>	<b>-</b>	<b>4.671.905,14</b>	<b>4.600.000,00</b>	<b>-71.905,14</b>	<b>98,46%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

	01/01/2007	31/12/2007
<b><i>I. Deute a llarg Termini</i></b>	<b>13.656.864,05</b>	<b>17.354.218,10</b>
17000 Préstec Andbanc	5.231.838,26	4.965.739,07
17004 Préstec Crèdit Andorrà	8.425.025,79	8.112.672,61
17008 Préstec Banc Sabadell	-	4.275.806,42
<b><i>II. Deute a curt Termini</i></b>	<b>4.375.829,37</b>	<b>17.891.389,89</b>
52000 Préstec Andbanc	281.987,47	269.786,61
52004 Préstec Crèdit Andorrà	327.235,96	312.353,18
52008 Préstec Banc Sabadell	-	218.744,20
52012 Saldo creditor Banca Privada	-	22.064,16
52013 Pòlissa Banc Internacional	2.962.435,68	6.310.007,79
52014 Pòlissa Crèdit Andorrà	-	5.954.704,19
52015 Pòlissa Banca Mora	804.170,26	4.785.530,36
52018 Saldo creditor Banc Sabadell	-	18.199,40
<b>ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA</b>	<b>18.032.693,42</b>	<b>35.245.607,99</b>

#### **JOVIAL, S.A**

<b><i>II. Deute a curt Termini</i></b>	<b>-</b>	<b>2.184.140,27</b>
52004 Pòlissa Crèdit Andorrà	-	2.184.140,27

#### **ENDEUTAMENT CONSOLIDAT**

<b><i>I. Deute a llarg Termini</i></b>	<b>13.656.864,05</b>	<b>17.354.218,10</b>
<b><i>II. Deute a curt Termini</i></b>	<b>4.375.829,37</b>	<b>20.075.530,16</b>
<b>TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT</b>	<b>18.032.693,42</b>	<b>37.429.748,26</b>

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

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 10.437.963 euros prenent com a base els imports disposats i en 14.342.425 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

*Manca de registre pressupostari d'una operació de deute.*

En data 30 de juny de 2006 el comú ha formalitzat un crèdit amb el Banc Internacional d'Andorra per un import de 10.000.000 euros i per un termini de 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny. El referit crèdit té un calendari de disposicions de 2.910.334 euros a la formalització i dos imports de 3.122.103 euros en els mesos de juliol de 2007 i de 2008 respectivament.

L'entitat ha registrat la disposició corresponent als exercicis 2006 i 2007 com una operació de tresoreria a curt termini quan, atenent al termini i finalitat de l'operació s'hauria d'haver enregistrat en l'estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. A la vegada, aquesta operació ha d'incrementar el romanent de tresoreria que s'ha retut.

*Comptes corrents i pòlissa de crèdit excedides.*

Al 31 de desembre de 2007, es trobaven excedides les disponibilitats de dos comptes corrents i d'una de les pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors 31.12.2007	Excés
Pòlissa Crèdit Andorrà	5.000.000,00	5.954.704,19	954.704,19
Compte corrent Banca Privada d'Andorra	-	22.064,16	22.064,16
Compte corrent Banc Sabadell	-	18.199,40	18.199,40
<b>Totals</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.994.967,75</b>	<b>994.967,75</b>

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

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	<b>Import en euros</b>
Ingressos totals liquidats exercici 2006	33.927.143
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-325.384
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	770.305
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>34.372.064</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>34.372.064</b>	<b>34.372.064</b>	<b>Màxim 200%</b>
- Capítol IX ingressos	-		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-		
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>34.372.064</b>	<b>34.372.064</b>	
Endeutament bancari del Comú	35.245.608	39.150.070	
Avals atorgats	9.500.000	9.500.000	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	3.122.103	3.122.103	
Endeutament entitats participades			
<b>Endeutament total</b>	<b>47.867.711</b>	<b>51.772.173</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>139,26%</b>	<b>150,62%</b>	
Càrrega financera del Comú	1.772.603	1.772.603	<b>Màxim 20%</b>
Càrrega financera entitats participades:	36.250	36.250	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>1.808.853</b>	<b>1.808.853</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>5,26%</b>	<b>5,26%</b>	
Endeutament a curt termini del Comú	10.780.498	10.994.968	<b>Màxim 40%</b>
Endeutament a Curt termini Entitats participades	-	-	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>10.780.498</b>	<b>10.994.968</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>31,36%</b>	<b>31,99%</b>	

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Imports disposats</b>	<b>Imports formalitzats</b>
Endeutament del Comú a Llarg termini		
- Comptabilitzat a llarg termini	17.354.218	17.354.218
- Comptabilitzat a curt termini	7.110.892	10.800.884
Endeutament del Comú a curt termini	10.780.498	10.994.968
Aval JOVIAL	9.500.000	9.500.000
Pagament ajornat de la compra d'una finca	3.122.103	3.122.103
Endeutament de JOVIAL, S.A. C/T (100%)		
<b>Total Endeutament</b>	<b>47.867.711</b>	<b>51.772.173</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.061.618	1.061.618
Capítol 9 liquidació despeses préstec	710.985	710.985
Despeses financeres de JOVIAL, S.A. (100%)	36.250	36.250
<b>Total Càrrega Financera</b>	<b>1.808.853</b>	<b>1.808.853</b>
Operacions d'endeutament Comú C/T	10.780.498	10.994.968
Operacions d'endeutament JOVIAL, S.A. C/T (100%)	-	
<b>Total Endeutament a curt termini</b>	<b>10.780.498</b>	<b>10.994.968</b>

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

### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Diferència</b>
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	17.891.390	4.375.829	13.515.561
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	178.123	167.795	10.328
Creditors pressupostaris	7.067.289	7.988.236	-920.947
Creditors no pressupostaris	1.566.570	250.163	1.316.407
Administracions públiques	89.297	88.636	661
Altres creditors	3.257.348	-20.391	3.236.957
<b>Total</b>	<b>30.050.017</b>	<b>12.850.269</b>	<b>17.199.748</b>

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



## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2007		
<b>1.-(+ ) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI</b>		<b>1.156.276,33</b>	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.149.169,08		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.667.945,48		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	53.947,76		
(-) saldos de dubtós cobrament	-1.713.717,43		
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-1.068,56		
<b>2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI</b>		<b>25.766.172,97</b>	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	6.703.811,74		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	363.476,82		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	18.754.197,78		
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-55.313,37		
<b>3.-(+ ) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI</b>		<b>162.126,95</b>	
<b>4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT</b>			-
<b>5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)</b>			<b>-24.447.769,69</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)</b>		<b>24.447.769,69</b>	<b>-24.447.769,69</b>

(\*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

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

*Comptabilització del crèdit disposat.*

Com es ressenya a la nota 2.3.8, l'entitat ha enregistrat com operació no pressupostària la disposició d'un préstec a llarg termini per import de 6.032.437 euros. D'haver-li donat el tractament d'ingrés pressupostari que li correspon, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat es veuria incrementat per aquesta quantia.

*Romanent de tresoreria no afectat negatiu.*

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

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria rendit. El detall és el següent:

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
- Factures no reconegudes	-	1.837.361	-	-1.837.361	-	-1.837.361
- Préstec a llarg termini tractat com a pòlissa	-	-6.032.437	-	6.032.437	-	6.032.437
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-4.195.076</b>	<b>-</b>	<b>4.195.076</b>	<b>-</b>	<b>4.195.076</b>

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

Per tot l'anterior, el Romanent de tresoreria no afectat passaria de -24.447.770 euros a -20.252.694 euros.

## **2.5. Contractació pública**

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

#### *Registre de contractes*

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

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

#### *Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que *“els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el*

*contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.”*

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 108.128 euros i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 12.900 euros.

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

#### *Adjudicacions sense procediment de licitació*

Per acord de Junta de Govern de data 11d'octubre de 2007, va ser adjudicada la contractació directa per la realització de les obres complementàries de la Plaça del Poble sobre l'aparcament Vinyes a la UTE CEVALLS-LOCUBSA, per un import de 222.918 euros. El Comú no ha realitzat un procediment de licitació per considerar que aquestes obres són un increment del pressupost de adjudicació de les obres “Rehabilitació urbana de la Plaça del Poble a Andorra la Vella, fase IV” adjudicada al mateix contractista per import de 1.430.481 euros en data 19 de març de 2004, tot i que la recepció provisional d'aquestes obres ja s'havia efectuat en data de 11 de març de 2005.

#### *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, si 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:

- En algun cas, l'entitat no ha procedit a formalitzar l'acta de replanteig amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i de tots els elements del projecte, d'acord amb l'establert a l'article 24 de la Llei de contractació pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
  - o Construcció del bar de la plaça del poble per import de 1.597.625 euros.
  - o Agençaent de l'escola bressol per import de 1.790.479 euros.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Control d'eficàcia*

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

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

### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

### *Suport formal de les operacions*

S'ha detectat que determinades despeses de lloguer (Lloguer del Parc Central, Estadi Comunal) s'han liquidat mitjançant contracte i no es disposa de la factura corresponent. Recomanem al Comú reclamar factura per a documentar formalment aquestes operacions.

### *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 1.094.817 euros. D'acord amb l'article 46 de la LFC l'endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d'aquesta naturalesa. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 150.000 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. D'altra banda, aquestes transferències s'han aprovat en data posterior al tancament de l'exercici. (nota 2.1.2)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que figura a l'estat retut pel Comú és inferior en 10.437.963 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, prenent com a base els imports disposats i ho seria en 14.342.425 euros si es tingues en compte les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

#### Relatives a la contractació

- Al 31 de desembre de 2007, el Comú mantenia deutes a curt termini amb entitats financeres, per import de 994.968 euros, fruit d'haver excedit les disponibilitats dels comptes operatius o dels límits d'una pòlissa de crèdit. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.8)
- Com en exercicis anteriors, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 108.128 euros, i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 12.900 euros, per una durada que supera les previsions de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha observat una adjudicació directa, per import total de 222.918 euros, quan la recepció provisional de l'obra que segons l'informe es complementa, ja havia estat efectuada en data 11 de març del 2005. (nota 2.5)

#### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

##### Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- A l'igual que en exercicis precedents, durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 12.659.385 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 3.430.668 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic per import de 16.081.323 euros. El conjunt d'aquestes observacions comporta que s'hagi provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (notes 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar els Impostos indirectes que suporta durant l'exercici en el concepte de tributs quan, atès que aquests impostos no tenen la condició de deduïbles, haurien de figurar com a més cost de la inversió o de la despesa corrent pels quals s'han suportat. La quantia enregistrada a l'exercici 2007 per la pràctica descrita ha estat de 314.545 euros. (nota 2.2)
- S'han detectat operacions per un import de 1.837.361 euros no comptabilitzades a l'exercici 2007 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.4 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

- S'ha enregistrat com una operació de tresoreria a curt termini el préstec formalitzat per l'entitat durant l'exercici 2006, per 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny, quan s'hauria d'haver enregistrat en l'estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. L'import disposat durant l'exercici 2006 va ser de 2.910.334 euros i en l'exercici 2007 ha estat de 3.122.103 euros. (nota 2.3.8)

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe.
- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.7)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7).
- 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'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2007, 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 2007.



## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. JOVIAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### Informe d'auditoria independent

##### **A l'atenció del Consell d'Administració de Joves i Vivenda Alternativa, S.A.:**

Hem auditat els estats financers de **Joves i Vivenda Alternativa, S.A. (Jovial en endavant)**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net corresponents al període 26 d'abril de 2006 a 31 de desembre de 2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per obtenir seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detalls dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007, les corresponents a l'exercici anterior.
2. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre el 26 d'abril de 2006 i el 31 de desembre de 2007 expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gerard Martínez Díez  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra  
Ordino, 2 de juliol de 2008

**BALANÇ**  
**JOVIAL S.A. a 31 de desembre del 2007**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2007</b>
<b>Immobilitzat</b>		
Inversions destinades a l'ús general	34.343,13	468.668,90
Immaterials	130.536,44	130.536,44
Materials	135.910,98	1.822.749,30
<b>Total actiu immobilitzat</b>	<b>300.790,55</b>	<b>2.421.954,64</b>
<b>Actiu circulant</b>		
Tresoreria	2.470,75	-
<b>Total actiu circulant</b>	<b>2.470,75</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>303.261,30</b>	<b>2.421.954,64</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2007</b>
<b>Fons Propis</b>		
Capital subscrit	30.300,00	30.300,00
Reserva legal	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-1.864,43
Resultat de l'exercici	-1.864,43	-492,49
<b>Total fons propis</b>	<b>28.435,57</b>	<b>27.943,08</b>
<b>Passiu a llarg termini</b>		
Deutes a llarg termini	-	2.184.140,27
<b>Total passiu a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>2.184.140,27</b>
<b>Passiu a curt termini</b>		
Creditors	274.825,73	209.871,29
<b>Total passiu a curt termini</b>	<b>274.825,73</b>	<b>209.871,29</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>303.261,30</b>	<b>2.421.954,64</b>

**COMPTE DEL RESULTAT  
ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007  
(Imports en euros)**

CONCEPTES	Exercici 2006	Exercici 2007
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>600,00</b>	<b>480,00</b>
Prestació de serveis	600,00	480,00
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>2.464,43</b>	<b>972,49</b>
Serveis exteriors	1.195,69	112,69
Tributs	1.268,74	859,80
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-1.864,43</b>	<b>-492,49</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-1.864,43</b>	<b>-492,49</b>

## 7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 27 de maig del 2009

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President  
Tribunal de Comptes  
Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7  
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del proppassat 7 de maig, ens plau trametre-us, adjunt, l'informe amb les al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2007.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA  
Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS  
Cònsol Major

## **Al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2007**

El Comú d'Andorra la Vella, un cop revisat l'informe del Tribunal de Comptes (endavant TC) relatiu a la liquidació de comptes del Comú corresponent a l'exercici 2007, i d'acord amb els articles 3 i 10 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000, presenta les al·legacions següents:

### **1.- Observació del TC:**

“... S’han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 1.094.817,€. D’acord amb l’article 46 de la LFC l’endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d’aquesta naturalesa (nota 2.1.2).”

Resposta:

L'article 46 de la Llei de Finances Comunals (LFC) estableix que els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial dels deutes “amb caràcter general”. Igualment s'indica en el mateix article que els comuns poden destinar les operacions d'endeutament a curt termini a finançar despeses corrents amb l'objecte de cobrir les seves necessitats de tresoreria. Posteriorment, l'article 4 de la Llei 14/2007 modifica la lletra b) de l'article 11 de la LFC.

### **2.- Observació del TC**

“... El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú (nota 2.2.7).”

Resposta:

En quant a l'absència d'un Registre de la Funció Pública hem d'indicar que al departament de Gestió de Desenvolupament de Persones (GDP) existeix un registre de tots els llocs de treball amb descripció exhaustiva de tasques, missions i competències de cada lloc. Així mateix cada un dels treballadors té una fitxa detallada amb totes les seves dades curriculars i professionals. La gestió de l'acompliment es basa en la informació anteriorment mencionada.

### 3.- Observació del TC

“... 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 tan 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).”

Resposta:

Finalment, en quant al coneixement del cost dels serveis prestat cal indicar el treball realitzat durant l'any 2006 sobre el cost de tots els serveis comunals i els conseqüents preus públics i taxes. El resultat d'aquest treball es va publicar per a general coneixement en un butlletí comunal monogràfic el mes de maig de l'any 2007.

Andorra la Vella, 27 de maig del 2009

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA

*Consellera delegada de Finances*

Maria Rosa FERRER OBIOLS

*Cònsol Major*

## 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

L'observació que es transcriu a continuació, recollida en l'apartat 4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, Altres observacions, així com la corresponent descripció en la nota 2.2.7 queden suprimides:

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

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

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Desembre del 2008



# ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1 Pressupost de l'exercici	9
2.1.1 Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
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 Despeses de personal	18
2.2.8 Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.9 Transferències corrents de despeses	22
2.2.10 Transferències de capital de despeses	23
2.2.11 Inversions reals	24
2.2.12 Despeses plurianuals	24
2.2 Balanç i resultat economicopatrimonial	25
2.3.1 Immobilitzat	34
2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius	36
2.3.3 Deutors	38
2.3.4 Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5 Fons propis	40
2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40
2.3.7 Endeutament i passius financers	41
2.3.8 Creditors a curt termini	47
2.4 Romanent de tresoreria	48
2.5 Contractació pública	50
2.6 Altres aspectes revisats	53
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>54</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>56</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>59</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>60</b>
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.	60
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA)	64
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA)	68
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>72</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>83</b>

## 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 de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 15 de juliol de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia S.A.**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

En data 15 de juliol de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i la memòria.

En la mateixa data que l'anterior, va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

## 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 2007 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 el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- Escola Bressol Laurèdia S.A. a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%).
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, S.A. (CAMPRABASSA, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, S.A. (SASECTUR, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%)
- Cooperativa Andorrana de Tabacs S.A. a 31 de desembre de 2007 (participada directament 10 %)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2007 (participada directament 8,51 %)

La informació relativa a les dues darreres, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament 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 19 de desembre de 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- 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 de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- 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
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació tributària de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

## 1.4. Limitacions a l'abast

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

- El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 retut al Tribunal de Comptes presenta diferències en imports respecte el detall i els saldos de determinats comptes que integren la comptabilitat del Comú. Aquestes diferències no se'ns han justificat. Cal indicar que la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes és consistent amb els detalls i saldos que figuren a la comptabilitat del Comú. A l'apartat 2.3 de l'informe es resumeixen aquestes diferències.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé respon a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades.
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials de la que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	4.725.119,24	1 Impostos directes	2.312.105,96
2 Consums de béns corrents	4.985.112,74	2 Impostos indirectes	875.000,00
3 Despeses financeres	325.000,00	3 Taxes i altres ingressos	5.632.969,26
4 Transferències corrents	434.191,38	4 Transferències corrents	1.726.587,17
		5 Ingressos patrimonials	34.926,27
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>10.469.423,36</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>10.581.588,66</b>
6 Inversions reals	4.883.662,25	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	50.000,00	7 Transferències de capital	5.359.394,04
8 Actius financers	1.000.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	462.102,91
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.933.662,25</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.821.496,95</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>16.403.085,61</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>16.403.085,61</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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



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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004, 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Classificació funcional de la despesa*

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

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

### *Projectes d'inversió*

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

### *Estimació pressupostaria de contingències econòmiques*

Segons consta a l'ordinació del pressupost, el Comú ha pressupostat com un capítol més de la classificació econòmica del pressupost, 50.000 euros per fer front a possibles contingències econòmiques de contenciosos resolts en contra del Comú. La liquidació del pressupost inclou aquestes previsions i les obligacions liquidades en el capítol 7 *Transferències de capital*, quan segons la seva naturalesa s'haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

#### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències	Total Pressupost
1 Despeses personal	4.725.119	-	83.629	-	12.578	4.808.748
2 Despeses en béns corrents	4.985.113	40.000	678.124	-	680.231	5.703.237
3 Despeses financeres	325.000	-	428.869	-	-	753.869
4 Transferències corrents	434.191	-	29.222	-	29.222	463.413
6 Inversions reals	4.883.662	2.722.965	-20.711	-	-20.711	7.585.917
7 Transferències de capital	50.000	-	-45.852	-	-45.852	4.148
8 Actius financers	1.000.000	1.000.000	-655.468	-	-655.468	1.344.532
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>16.403.086</b>	<b>3.762.965</b>	<b>497.813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.663.864</b>

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

#### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports Pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	2.312.106	-	2.312.106
2 Impostos indirectes	875.000	-	875.000
3 Taxes i altres ingressos	5.632.969	-	5.632.969
4 Transferències corrents	1.726.587	-	1.726.587
5 Ingressos patrimonials	34.926	-	34.926
7 Transferències de capital	5.359.394	-	5.359.394
8 Actius Financers	-	-	-
9 Passius financers	462.103	-	462.103
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16.403.086</b>	<b>-</b>	<b>16.403.086</b>

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 crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.762.965 euros, així mateix, efectua crèdits ampliables que ascendeixen a 497.813 euros.

Aquestes modificacions de crèdit no han disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2007, ha estat de 4.260.778 euros. Cal indicar que, com s'assenyala a la nota 2.3.7, els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit s'ha incrementat, en l'exercici 2007, en l'import de 9.693.807 euros, sense que es conegui el destí previst per a aquestes disposicions i, per tant, si es preveia el finançament de les incorporacions esmentades.

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

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

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 408.114 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú. El detall és el següent:

<b>Econòmic</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
60715	Plaça germandat	228.410
61202	Guarderia i ludoteca	132.122
61202	Guarderia i ludoteca	47.582
<b>Total mostra</b>		<b>408.114</b>

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

Cal destacar que l'article 5.3 de l'ordinació del 28 de desembre de 2006 del pressupost 2007 del Comú faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

#### *Transferències de crèdit no aprovades per l'òrgan competent*

No s'ha obtingut evidència de que les transferències de crèdit enregistrades hagin estat aprovades pels òrgans de govern, tal com determina l'article 5 de l'ordinació del pressupost.

Així mateix s'han observat transferències de crèdit, que afecten a varis departaments per 198.578 euros, pel que s'ha contravingut el que disposa a l'article 74.2.a) de la LFC.

### *Diferència en l'import dels crèdits reconduïts aprovats*

De la revisió dels crèdits reconduïts de l'exercici 2006 al 2007, s'observa que s'han aprovat per import de 3.722.965 euros, quan el total dels crèdits reconduïts comptabilitzats és de 3.762.965 euros, observant-se una diferència per import de 40.000 euros.

## **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 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	2.312.106	2.218.912	2.011.143	207.769	10,33%
2 Impostos indirectes	875.000	346.401	1.267.784	-921.383	-72,68%
3 Taxes i altres ingressos	5.632.969	4.749.685	3.435.778	1.313.907	38,24%
4 Transferències corrents	1.726.587	2.070.442	1.538.749	531.693	34,55%
5 Ingressos patrimonials	34.926	82.060	91.195	-9.135	-10,02%
7 Transferències de capital	5.359.394	6.032.037	4.127.317	1.904.720	46,15%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	462.103	-	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>16.403.086</b>	<b>15.499.536</b>	<b>12.471.966</b>	<b>3.027.571</b>	<b>24,28%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

#### **LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	4.808.748	4.725.719	4.668.582	57.137	1,22%
2 Despeses en béns corrents	5.703.237	5.135.579	4.586.415	549.164	11,97%
3 Despeses financeres	753.869	750.035	491.881	258.154	52,48%
4 Transferències corrents	463.413	460.527	401.143	59.384	14,80%
6 Inversions reals	7.585.917	2.790.787	4.143.141	-1.352.354	-32,64%
7 Transferències de capital	4.148	-	49.087	-49.087	-100,00%
8 Actius financers	1.344.532	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>20.663.864</b>	<b>13.862.648</b>	<b>14.340.249</b>	<b>-477.601</b>	<b>-3,33%</b>

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

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

*Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost- de les despeses liquidades per operacions corrents –capítols 1 a 4 de l'estat de despeses-, en quanties rellevants, del 17% dels ingressos corrents en el exercici de 2007, havent superat en els exercicis de 2005 i 2006 el 20% dels ingressos corrents.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% sobre ingressos corrents liquidats</b>
2004	129.106	1,8%
2005	1.719.133	22,1%
2006	1.803.372	21,6%
2007	1.604.360	17,0%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Sant Julià de Lòria donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Per aquest motiu, el Comú ha d'adoptar mesures de sanejament financer del seu pressupost amb l'objecte de fer possible que les seves operacions ordinàries generin capacitat suficient per atendre, com a mínim, les obligacions derivades d'operacions corrents i les que provenen de l'amortització dels préstecs concertats amb entitats de crèdit.

*Principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

Així mateix, també figuren obligacions enregistrades en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 quan l'acte administratiu de liquidació s'ha realitzat en posteritat al mes de gener de 2008 i no figuren en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 drets liquidats de conceptes que meriten en l'exercici 2007 dels que l'acte administratiu s'ha realitzat durant el mes de gener de 2008.

### 2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	257.954	-	257.954	258.590	636	100,25%
Propietat Urbana i inquilinat	306.063	-	306.063	376.133	70.070	122,89%
Rendiments arrendataris	392.921	-	392.921	421.789	28.868	107,35%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.355.167	-	1.355.167	1.162.400	-192.767	85,78%
<b>Total</b>	<b>2.312.105</b>	<b>-</b>	<b>2.312.105</b>	<b>2.218.912</b>	<b>-93.193</b>	<b>95,97%</b>

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

De la revisió dels imports que componen aquest area s'ha observat la següent incidència:

El Comú ha reconegut un import de 70.000 euros com impostos sobre la radicació d'activitats comercials i empresarials del que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar la naturalesa i la liquidació de l'esmentada operació.

### 2.2.2 Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	875.000	-	875.000	346.401	-528.599	39,59%
<b>Total</b>	<b>875.000</b>	<b>-</b>	<b>875.000</b>	<b>346.401</b>	<b>-528.599</b>	<b>39,59%</b>

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	509.917	-	509.917	428.016	-81.901	83,94%
Serveis d'aigua	596.668	-	596.668	1.340.136	743.468	224,60%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	1.043.490	-	1.043.490	1.163.939	120.449	111,54%
Serveis de caràcter general	2.856.863	-	2.856.863	1.535.678	-1.321.185	53,75%
Aparcaments i circulació	85.946	-	85.946	123.613	37.667	143,83%
Per execució d'obres	4.029	-	4.029	12.530	8.501	311,00%
Sancions controladors aparcaments	53.716	-	53.716	95.334	41.618	177,48%
Recàrrecs	-	-	-	1.899	1.899	-
Recàrrecs	482.340	-	482.340	48.541	-433.799	10,06%
<b>Total</b>	<b>5.632.968</b>	<b>-</b>	<b>5.632.968</b>	<b>4.749.685</b>	<b>-883.283</b>	<b>84,32%</b>

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

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

El Comú presenta en el capítol III de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 un import de 132.140 euros en concepte d'ingressos de l'escola bressol. Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament la gestió de l'escola bressol a través de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. Atès que aquesta societat ja ha iniciat la seva activitat durant l'any 2007, com a mínim, els ingressos propis de l'activitat de l'escola bressol s'haurien d'haver gestionat i enregistrarat per dita societat, sense perjudici d'altres actius, passius o transaccions que podrien haver de reflectir-se en els comptes anuals de la mateixa.

### 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.726.587	-	1.726.587	2.070.442	343.855	119,92%
<b>Total</b>	<b>1.726.587</b>	<b>-</b>	<b>1.726.587</b>	<b>2.070.442</b>	<b>343.855</b>	<b>119,92%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.364.492	24,38%	332.663
Llei qualificada de transferències 2onT	1.364.492	24,38%	332.663
Llei qualificada de transferències 3er T	1.841.070	24,38%	448.853
Llei qualificada de transferències 4art T	1.523.351	24,38%	371.393
Participació recaptació taxa vehicles	218.870	100,00%	218.870
Desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major	366.000	100,00%	366.000
<b>TOTAL</b>	<b>6.678.275</b>	<b>31,00%</b>	<b>2.070.442</b>

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

El criteri d'imputació dels ingressos seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 24,38% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 75,62% es considerat com a transferències de capital.

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

#### *Comptabilització del Conveni de col·laboració amb el Govern*

El Comú ha signat un conveni amb el Govern en data 29 de desembre de 2006 en el que es preveu que el Govern transferirà al Comú la quantitat de 366.000 euros per tal de finançar determinades gestions pel desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major fins l'avinguda Francesc Cairat. Aquest import s'ha reconegut en el capítol IV *Transferències corrents*, s'ha fet efectiu durant l'any 2007 i es troba suportat per una certificació de data 13 de juny de 2007. Degut que la finalitat d'aquest ingrés és la realització d'una inversió, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII *Transferències de capital*, i no en el capítol IV *Transferències corrents*.



## 2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Semtee	-	-	-	940	940	-
Interessos	-	-	-	7.028	7.028	-
Mútua Eléctrica	-	-	-	7.740	7.740	-
Cat, SA	-	-	-	504	504	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	34.926	-	34.926	65.847	30.921	188,53%
<b>Total</b>	<b>34.926</b>	<b>-</b>	<b>34.926</b>	<b>82.060</b>	<b>47.134</b>	<b>234,95%</b>

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

## 2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	5.359.394	-	5.359.394	6.032.037	672.643	112,55%
<b>Total</b>	<b>5.359.394</b>	<b>-</b>	<b>5.359.394</b>	<b>6.032.037</b>	<b>672.643</b>	<b>112,55%</b>

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

## 2.2.7 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	295.183	-	295.183	295.183	-	100,00%
Remuneració pers. Agents adm. permanents	3.345.265	9.398	3.354.663	3.348.960	-5.703	99,83%
Eventuals i atenció ciutadana	410.371	66.341	476.712	475.276	-1.436	99,70%
CASS, seguretat social	559.300	860	560.160	549.015	-11.145	98,01%
Despeses socials del personal	115.000	7.030	122.030	57.285	-64.745	46,94%
<b>Total</b>	<b>4.725.119</b>	<b>83.629</b>	<b>4.808.748</b>	<b>4.725.719</b>	<b>-83.029</b>	<b>98,27%</b>

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

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

#### *Registre de la funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de funció pública del 30 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

*“El Registre de la Funció Pública del Comú de Sant Julià de Lòria depèn del Secretari General sota l'alt control de la Junta de Govern, i s'hi inscriuen els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.*

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

En l'exercici 2007, el Comú, ha iniciat les tasques de confecció del registre de la funció pública tal com preveu el referit article 10 de l'Ordinació de la funció pública, no obstant, a data d'aquest informe, no s'hi havia integrat la totalitat del personal del Comú i restava pendent de comprovació la bondat de les dades del treballadors inclosos.

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

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

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 92.424 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.

### 2.2.8 Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	369.772	-94.609	275.163	200.664	-74.499	72,93%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	115.843	38.231	154.074	142.881	-11.193	92,74%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	312.056	102.981	415.037	373.495	-41.542	89,99%
Repar.i conserv., maquinària, instal. I equipament	66.107	42.128	108.235	104.724	-3.511	96,76%
Reparació i conservació, material de transport	66.847	5.152	71.998	69.958	-2.041	97,17%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.650	642	2.292	2.292	-	100,00%
Altres immobilitzat material	467.698	152.326	620.023	440.850	-179.174	71,10%
Material d'oficina	151.807	5.104	156.912	131.117	-25.794	83,56%
Subministraments	779.141	167.445	946.586	910.546	-36.040	96,19%
Comunicacions	72.305	-	72.305	70.748	-1.557	97,85%
Primes d'assegurances	66.872	6.392	73.264	73.244	-20	99,97%
Tributs	2.494	-	2.494	2.060	-434	82,59%
Altres serveis	1.518.401	158.943	1.677.344	1.606.407	-70.937	95,77%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	951.615	131.332	1.082.946	983.133	-99.814	90,78%
Imprevistos o insuficiències	13.945	-594	13.351	5.266	-8.085	39,45%
Locomoció i desplaçaments	28.559	2.654	31.213	18.197	-13.016	58,30%
<b>Total</b>	<b>4.985.113</b>	<b>718.124</b>	<b>5.703.237</b>	<b>5.135.579</b>	<b>-567.655</b>	<b>90,05%</b>

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

## El detall de les despeses en altres serveis és:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Obsequis i atencions protocol·làries	3.300	-	3.300	2.500	-800	75,76%
Material de promoció	11.000	-	11.000	3.162	-7.838	28,75%
Acadèmia d'Arts Escèniques	50.000	56.675	106.675	106.575	-100	99,91%
Taula de Turisme	25.000	-4.648	20.352	6.967	-13.385	34,23%
Publicitat institucional i d'activitats	90.000	-	90.000	85.481	-4.519	94,98%
Suport voluntariat, S.A.D. i Joventut	2.750	-	2.750	839	-1.911	30,51%
Pàgina web biblioteca	550	-	550	-	-550	-
Manteniment continguts pàgina web	1.100	-	1.100	374	-726	33,99%
Fons de cohesió social	16.699	6.856	23.555	23.555	-	100,00%
Aliment-tast i altres fires	450.000	57.586	507.586	507.585	-1	100,00%
Despeses representació corporació	4.356	-	4.356	3.900	-456	89,53%
Recepcions, agermanaments i altres	60.000	-1.044	58.956	58.956	-	100,00%
Eleccions	15.000	-	15.000	11.719	-3.281	78,13%
Recepcions reunió de Cònsols	2.934	-	2.934	1.657	-1.278	56,46%
Recepcions turisme	592	1.745	2.337	2.337	-	100,00%
Recepcions Centre Cultural	5.361	-	5.361	1.554	-3.807	28,98%
Trofeus tirades	12.000	-3.000	9.000	8.649	-351	96,10%
Recepcions escola d'art	2.750	-	2.750	1.446	-1.304	52,56%
Festa Major Poble	200.000	19.403	219.403	213.175	-6.228	97,16%
Sant Joan	3.442	874	4.317	4.317	-	100,00%
Festa Patrona Parròquia	10.861	-	10.861	9.628	-1.233	88,65%
Festa Patrona Parròquia	2.898	546	3.444	3.444	-	100,00%
Festes i manifestacions llar de jubilats	20.000	-	20.000	13.328	-6.672	66,64%
Nadal i Reis	11.000	1.350	12.350	12.350	-	100,00%
Carnaval	32.617	-2.440	30.177	29.328	-849	97,19%
Activitats biblioteca	12.100	210	12.310	12.308	-2	99,98%
Festa Major Quarts	15.000	-6.678	8.322	8.300	-22	99,74%
Cicles de música	20.000	-4.500	15.500	10.976	-4.524	70,81%
Temporada de teatre	127.600	5.515	133.115	133.115	-	100,00%
Pastorets	49.500	2.000	51.500	49.679	-1.821	96,46%
Col·laboracions turisme	7.150	-	7.150	6.729	-421	94,11%
Lloguer material	1.760	-	1.760	1.405	-355	79,86%
Festa fi de curs	5.159	-2.061	3.098	2.546	-552	82,19%
Arxiu fotogràfic	660	407	1.067	1.067	-	100,00%
Música al carrer	48.052	16.963	65.015	64.909	-106	99,84%
Altres despeses de tirades	6.534	2.527	9.061	9.061	-	100,00%
Despeses arbitratge i personal ajudant	18.621	1.542	20.163	18.454	-1.709	91,52%
Compra plats	40.000	-5.599	34.401	34.373	-28	99,92%
Premis tirades	111.353	5.989	117.342	116.420	-922	99,21%
Material pint ball i altres	8.800	-	8.800	3.886	-4.914	44,16%
Material vendes oficina	7.700	7.901	15.601	15.601	-	100,00%
Materials venda Escola d'art	275	-	275	-	-275	-
Materials Taller Escola d'art	3.928	824	4.752	4.752	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.518.401</b>	<b>158.943</b>	<b>1.677.344</b>	<b>1.606.407</b>	<b>-70.937</b>	<b>95,77%</b>

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

El detall de les despeses en treballs realitzats per altres empreses i professionals és:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desratització	3.101	-	3.101	2.065	-1.035	66,62%
Concessió administrativa recollida escombraries	243.213	-	243.213	232.605	-10.608	95,64%
Recollida de vidre	32.830	-	32.830	27.861	-4.969	84,86%
Recollida selectiva, envasos i cartró	134.201	-2.143	132.058	101.437	-30.621	76,81%
Recollida deixalleria i residus industrials	21.381	3.985	25.367	25.367	-	100,00%
Recollida selectiva, paper i cartró	32.790	47.430	80.220	80.220	-	100,00%
Concessió administrativa transport públic	99.120	-	99.120	78.454	-20.666	79,15%
Assessoraments tècnics	125.269	45.696	170.965	170.961	-4	100,00%
Departament de joventut i altres projectes	50.000	8.180	58.180	50.726	-7.454	87,19%
Estudis i treballs jurídics	15.894	3.898	19.792	19.792	-	100,00%
Despeses notarials	298	-	298	-	-298	0,00%
Anàlisi i auditories aigua	38.824	-	38.824	26.925	-11.899	69,35%
Consultoria en matèria de recursos humans	17.192	-	17.192	12.026	-5.167	69,95%
Treballs informàtics	2.200	-	2.200	-	-2.200	0,00%
Assessoraments i estudis	65.000	-11.200	53.800	48.906	-4.894	90,90%
Assessoraments i estudis	62.603	32.951	95.554	95.554	-	100,00%
Taula d'entitats	7.700	2.534	10.234	10.234	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>951.615</b>	<b>131.332</b>	<b>1.082.946</b>	<b>983.133</b>	<b>-99.814</b>	<b>90,78%</b>

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

## 2.2.9 Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	434.191	29.222	463.413	460.527	-2.886	99,38%
<b>Total</b>	<b>434.191</b>	<b>29.222</b>	<b>463.413</b>	<b>460.527</b>	<b>-2.886</b>	<b>99,38%</b>

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

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

#### *Subvencions atorgades pel Comú*

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció.

#### *Transferències de capital registrades com a transferències corrents*

El Comú ha atorgat subvencions per al finançament d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 51.000 euros que atenen a la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*.

### **2.2.10 Transferències de capital de despeses**

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	50.000	-45.852	4.148	-	-4.148	-
<b>Total</b>	<b>50.000</b>	<b>-45.852</b>	<b>4.148</b>	<b>-</b>	<b>-4.148</b>	<b>-</b>

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

#### *Contingències econòmiques*

Tal i com s'ha ressenyat en el punt 2.1.1 el Comú inclou en el capítol 7 *Transferències de capital* les despeses relacionades amb contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan segons la seva naturalesa s'haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

### 2.2.11 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	20.000	20.853	40.853	20.853	-20.000	51,04%
Material de transport	14.000	-	14.000	13.460	-540	96,14%
Mobiliari	190.973	-	190.973	-	-190.973	0,00%
Béns destinats a l'ús general	2.540.509	2.575.581	5.116.090	1.599.464	-3.516.626	31,26%
Altres immobilitzat material	271.000	64.489	335.489	96.321	-239.168	28,71%
Estudis i projectes d'inversió	260.000	114.000	374.000	137.892	-236.108	36,87%
Edificis i altres construccions	1.372.000	-67.542	1.304.458	835.302	-469.155	64,03%
Vehicles	20.000	-	20.000	17.641	-2.359	88,21%
Materials informàtics	60.000	-5.127	54.873	52.146	-2.727	95,03%
Parcs infantils	-	-	-	-	-	-
Material llar jubilats	-	-	-	-	-	-
Programes informàtics	135.180	-	135.180	17.708	-117.472	13,10%
<b>Total</b>	<b>4.883.662</b>	<b>2.702.255</b>	<b>7.585.917</b>	<b>2.790.787</b>	<b>-4.795.130</b>	<b>36,79%</b>

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

### 2.2.12 Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar el contracte per a la reforma de la Plaça de la Germandat al qual li hi va ser donat el tractament de despesa plurianual sense que figurés aprovada en la Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, tal com preveu l'article 77 de la LFC.

El detall dels compromisos adquirits en cadascun dels exercicis és el següent:

Exercici	Import
2005	450.000,00
2006	565.281,18
<b>Total Reforma de la Plaça Germandat</b>	<b>1.015.281,18</b>

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

El compromís s'ha reconduït en la seva totalitat cap a l'exercici 2007, no havent-se liquidat cap import del mateix.

## 2.2 Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.703.053,36</b>	<b>54.995.397,86</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.937.704,61	29.429.032,87
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.937.704,61	24.055.543,60
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	1.355.055,56	1.199.455,51
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.139.153,81	1.001.261,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	215.901,75	198.193,67
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions		
	III. Immobilitzacions materials	20.903.594,61	23.860.210,90
220,221	1. Terrenys i construccions	51.101.900,98	50.553.443,84
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	148.024,23	142.897,63
224,226	3. Utillatge i mobiliari	363.136,95	348.952,20
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.216.820,31	3.173.958,35
(282)	5. Amortitzacions	33.926.287,86	30.359.041,12
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	1.506.698,58	506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	1.497.803,60	497.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	8.894,98
(297)	4. Provisions		
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>675.220,44</b>	<b>-3.648.752,59</b>
	I. Existències		
	II. Deutors	1.101.012,35	3.820.965,20
43	1. Deutors pressupostaris	1.118.217,21	1.965.296,25
44	2. Deutors no pressupostaris	318.260,31	318.260,31
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	-335.465,17	1.537.408,64
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
564,566	4. Provisions		
(597), (598)	IV. Tresoreria	-90.326,74	-7.469.717,79
57	V. Ajustaments per periodificació		
480,580			
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>55.378.273,80</b>	<b>51.346.645,27</b>



Núm. compte	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Fons propis</b>		
	I. Patrimoni	43.293.330,74	44.696.324,07
100	1. Patrimoni	37.614.611,27	39.017.604,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.850.476,54	330.103,79
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>133.975,67</b>	-
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>		
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>11.740.947,44</b>	<b>5.545.629,40</b>
	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	11.740.947,44	5.545.629,40
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	11.693.807,00	5.500.000,00
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	47.140,44	45.629,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>1.926.520,82</b>	<b>774.027,38</b>
	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		
520	1. Préstecs i altres deutes		
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.926.520,82	774.027,38
40	1. Creditors pressupostaris	1.580.306,53	399.292,27
41	2. Creditors no pressupostaris	240.513,85	332.727,06
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	92.424,40	30.465,31
521,523,527,528	5. Altres creditors	13.276,04	11.542,74
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>55.378.273,80</b>	<b>51.346.645,27</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	31/12/2007	31/12/2006
<b>A) Despeses</b>		
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>13.683.145,09</b>	<b>11.782.857,33</b>
a) <i>Despeses de personal</i>	4.725.719,24	4.688.966,55
a1) Sous, salaris i similars	4.119.419,37	4.162.568,13
a2) Càrregues socials	606.299,87	526.398,42
c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	3.110.865,96	3.619.614,72
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.110.865,96	3.619.614,72
d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	-	-1.540.704,95
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	85.820,48	-1.540.704,95
e) <i>Altres despeses de gestió</i>	5.096.524,76	4.523.099,64
e1) Serveis exteriors	5.094.464,76	4.512.673,09
e2) Tributs	2.060,00	10.426,55
e3) Altres despeses de gestió corrent	10.219,00	-
f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	750.035,13	491.881,37
f1) Per deutes	750.035,13	491.881,37
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>460.526,97</b>	<b>401.142,60</b>
a) Transferències corrents	460.526,97	401.142,60
b) Transferències de capital	-	-
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>107.128,50</b>	<b>109.886,83</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	101.555,52	17.324,88
c) Despeses extraordinàries	5.266,44	43.309,37
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	306,54	49.252,58
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>17.361.666,52</b>	<b>12.293.886,56</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>-1.850.476,54</b>	<b>196.128,32</b>

Haver	31/12/2007	31/12/2006
<b>B) Ingressos</b>		
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>2.832.747,04</b>	<b>2.080.726,29</b>
b) Prestacions de serveis	2.832.747,04	2.080.726,29
<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>4.334.277,47</b>	<b>4.533.336,28</b>
a) <i>Ingressos tributaris</i>	4.334.277,47	4.533.336,28
a2) Impostos locals	2.218.912,06	2.011.142,61
a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	346.400,51	1.267.783,76
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.768.964,90	1.254.409,91
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>230.032,62</b>	<b>198.099,28</b>
c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	213.820,26	6.262,36
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	176.857,33
f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	16.212,36	14.979,59
f1) Altres interessos	7.028,36	5.879,59
f2) Beneficis per inversions financeres	9.184,00	9.100,00
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>8.102.479,22</b>	<b>5.666.065,50</b>
a) Transferències corrents	2.070.442,07	1.538.748,99
c) Transferències de capital	6.032.037,15	4.127.316,51
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>11.656,63</b>	<b>11.787,53</b>
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.656,63	11.659,63
c) Ingressos extraordinaris	-	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	127,90
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>15.511.189,98</b>	<b>12.490.014,88</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2007.**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>1.636.888</b>
<b>Despeses</b>	<b>-4.374.062</b>
Dotacions per amortitzacions	-3.981.576
Pèrdues de l'immobilitzat material	-101.556
Despeses altres exercicis	-307
Capítol 6 Inversions reals	2.790.787
Dotació a la provisió per a insolvència	-3.081.410
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>-2.737.174</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>14.153.577,21</b>	<b>8.656.947,16</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>15.475.238,11</b>	<b>12.428.765,54</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació	-	-	a) Vendes	2.832.747,04	2.080.726,29
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.094.464,76	4.512.673,09	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.218.912,06	2.011.142,61
d) Tributs	2.060,00	10.426,55	d) Impostos indirectes	346.400,51	1.267.783,76
e) Despeses de personal	4.759.507,47	4.688.966,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.744.666,66	1.211.210,46
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	8.102.479,22	5.666.065,50
g) Transferències i subvencions	460.526,97	401.142,60	g) Ingressos financers	16.212,36	14.979,59
h) Despeses financeres	750.035,13	491.881,37	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	213.820,26	176.857,33
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.572,98	92.561,95	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.081.409,90	-1.540.704,95	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>3.930.787,16</b>	<b>4.143.140,81</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.599.464,24	1.957.369,44	<b>5. Incrementes directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	155.600,05	298.051,29	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.035.722,87	1.887.720,08	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.140.000,00	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>11.693.807,00</b>	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	11.693.807,00	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	5.500.000	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	5.500.000	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>23.584.364,37</b>	<b>12.800.087,97</b>	<b>TOTAL ORIGENS</b>	<b>27.169.045,11</b>	<b>12.428.765,54</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>3.584.680,74</b>		<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		<b>371.322,43</b>

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>61.959,09</b>	<b>3.852.458,16</b>	<b>572.151,22</b>	-
a) Pressupostaris		3.852.458,16	567.709,73	-
b) No pressupostaris	61.959,09	-	4.441,49	-
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>92.213,21</b>	<b>1.181.014,26</b>	<b>3.128.611,77</b>	<b>108.070,25</b>
a) Pressupostaris		1.181.014,26	3.128.611,77	
b) No pressupostaris	92.213,21			108.070,25
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>7.379.951,68</b>	-	-	<b>3.916.676,98</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.534.123,98</b>	<b>5.033.472,42</b>	<b>3.700.762,99</b>	<b>4.024.747,23</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>2.500.651,56</b>			<b>323.984,24</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir la rendició de comptes de l'entitat:

*Diferències entre els comptes retuts i els registres comptables*

El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007, retut al Tribunal de Comptes, presenta diferències en imports respecte els saldos dels comptes que figuren a la comptabilitat facilitada pel Comú. No se'ns han justificat les diferències següents:

Epígraf del Balanç i CRE segons model PGCP	Saldos de la comptabilitat	Comptes retuts al Tribunal de Comptes	Diferència
<b>BALANÇ</b>			
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.350.657,04</b>	<b>675.220,44</b>	<b>675.436,60</b>
II. Deutors	1.436.477,52	1.101.012,35	335.465,17
6.Provisions	-85.820,48	-335.465,17	249.644,69
<b>Total Actiu</b>	<b>55.963.383,66</b>	<b>55.378.273,80</b>	<b>585.109,86</b>
<b>A) Fons propis</b>	<b>42.155.279,67</b>	<b>41.576.829,87</b>	<b>578.449,80</b>
I. Patrimoni	44.892.452,19	43.293.330,74	1.599.121,45
1. Patrimoni	39.213.732,72	37.614.611,47	1.599.121,25
IV. Resultats de l'exercici	-2.737.172,52	-1.850.476,54	-886.695,98
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>1.933.181,42</b>	<b>1.926.520,82</b>	<b>6.660,60</b>
III. Creditors	1.933.181,42	1.926.520,82	6.660,60
4.Administracions públiques	99.085,00	92.424,40	6.660,60
<b>Total passiu</b>	<b>55.963.384,20</b>	<b>55.378.273,80</b>	<b>585.110,40</b>
<b>COMPTE DE RESUL ECONÒMIC.</b>			
<b>A) Despeses de personal</b>	<b>4.759.507,47</b>	<b>4.725.719,24</b>	<b>33.788,23</b>
A1) Sous, salaris i assimilats	4.135.615,74	4.119.419,37	16.195,37
A2) Carregues socials	623.892,73	606.299,87	17.592,86
<b>C) Dotació per amort d'im.</b>	<b>3.981.576,14</b>	<b>3.110.865,96</b>	<b>870.710,18</b>
C1) Dotació per amortitzacions	3.981.576,14	3.110.885,96	870.710,18
<b>D) Variació de provisions de tràfic</b>	<b>3.081.409,90</b>	<b>-</b>	<b>3.081.409,90</b>
D2) Variació provisions i pèrdues	3.081.409,90	85.820,48	2.995.589,42
E3) Altres desp de gestió	-	10.219,00	-10.219,00
<b>Total deure</b>	<b>18.236.708,87</b>	<b>17.361.666,52</b>	<b>875.042,35</b>
<b>Estalvi</b>	<b>-2.737.172,52</b>	<b>-1.850.476,54</b>	<b>-886.695,98</b>
3a10) Taxes fiscals	24.298,24	-	24.298,24
6. Beneficis i ingressos extraordin.	-	11.656,63	-11.656,63
6b) Subvencions traspasades a r.	-	11.656,63	-11.656,63
<b>Total Haver</b>	<b>15.499.536,35</b>	<b>15.511.189,98</b>	<b>-11.653,63</b>

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

No obstant, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord al balanç de comprovació que ens ha facilitat el Comú. Del mateix, es desprèn que la composició detallada dels comptes que el configuren concorda amb el balanç de comprovació esmentat.

D'altra banda, la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes concorda amb el balanç de comprovació esmentat, sense perjudici de les partides conciliatòries que es deriven entre els dos documents esmentats, i que es les consideren coherents en aquest tipus de conciliació.

D'altra banda, el sumatori dels diversos epígrafs del balanç de situació i el compte de resultat retut al Tribunal de Comptes no totalitza correctament, produint-se les següents diferències:

Compte /Epígraf	Suma total correcta segons imports dels comptes retuts al Tribunal de Comptes	Imports totals retuts al Tribunal de Comptes	Diferència
Sumatori Actiu Balanç	56.388.858,41	55.378.273,80	1.010.685,61
Sumatori Passiu Balanç	55.244.298,13	55.378.273,80	-133.975,67
Sumatori deure CRE	14.346.840,04	17.361.666,52	-3.014.826,48
Sumatori haver CRE	15.511.192,98	15.511.189,98	3,00

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

#### *Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP*

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables i de la gestió econòmic financera de l'entitat.

#### *Elaboració dels comptes anuals*

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

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

#### *Càlcul del quadre de finançament*

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'òrgens sobre aplicacions de 3.584.680 euros i presenta un augment del circulat de 2.500.652 euros, quan aquesta disminució del circulat i excés d'aplicacions sobre òrgens és de 3.750.489 euros.

### *Meritament d'interessos*

El Comú no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos corresponent a aquells imports meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. D'acord al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública, i en concret a l'establert al principi de meritament, l'import a periodificar seria de 59.223 euros aproximadament.

### *Principi de meritament*

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 356.444 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import
Impressió revistes	6.054
Publicitat	2.359
Audiovisuals	4.118
Recollida i buidats de contenidors	10.703
Flors	531
Servei autocar	9.511
Recollida vidre i envasos	4.858
Recollida mobiliari urbà	85.276
Consumibles informàtics	4.771
Carpa	14.080
Lloguer equipaments	9.360
Guia de serveis	468
Realització embornal i reixa pluvial	15.365
Assajos vidre façana	4.348
Enllumenat públic	38.037
Certificacions carretera la Rabassa	92.379
Restauració abocador	6.552
Certificacions magatzem residus	10.362
Factures comercial elèctrica	3.871
Redacció projectes i informes	410
Reforma plaça germandat	24.297
Consumible	8.734
<b>Total</b>	<b>356.444</b>

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



### 2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.429.033	1.599.464	-90.793	-	30.937.705
<b>Total</b>	<b>29.429.033</b>	<b>1.599.464</b>	<b>-90.793</b>		<b>30.937.705</b>

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses de recerca i desenvolupament	1.001.262	137.892	-	1.139.154	1.139.154
Aplicacions informàtiques	198.194	17.708	-	215.902	215.902
<b>Total</b>	<b>1.199.456</b>	<b>155.600</b>	<b>-</b>	<b>1.355.056</b>	<b>1.355.056</b>

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	9.507.318	-	-	-	9.507.318
Construccions	41.046.126	835.302	-286.845	-	41.594.583
Maquinària	142.898	5.127	-	-	148.024
Mobiliari	348.952	15.727	-1.542	-	363.137
Equips per a processaments d'informació	259.608	52.146	-13.124	-	298.630
Elements de transport	1.081.231	31.101	-29.761	-	1.082.571
Altres immobilitzat material	1.833.119	96.321	-93.821	-	1.835.619
Amortització acumulada	-30.359.041	-3.981.576	414.329	-	-33.926.288
<b>Total</b>	<b>23.860.211</b>	<b>-2.945.853</b>	<b>-10.763</b>	<b>-</b>	<b>20.903.595</b>

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

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

#### *Gestió comptable de patrimoni*

Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, aquesta presentació no s'ajusta a la del compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC.

### *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 i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. 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*

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 10% i un 25% anual.

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

### *Amortització acumulada de l'immobilitzat*

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

### *Documentació de les baixes*

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 515.885 euros de cost i 414.329 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2007, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

### 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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Inversions financeres permanents	497.804	1.000.000	-	-	1.497.804
Dipòsits constituïts	8.895	-	-	-	8.895
<b>Total</b>	<b>506.699</b>	<b>1.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.506.699</b>

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	1.000.000,00	344.531,80	1.344.531,80	-	1.344.531,80	-
<b>Total</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>344.531,80</b>	<b>1.344.531,80</b>	<b>-</b>	<b>1.344.531,80</b>	<b>-</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2007 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import	Fons propis (*)
Sacsector	100,00%	35.000	-1.109.948
Camprabassa	100,00%	1.105.000	411.539
Semtee	0,20%	12.020	71.203
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521	529.560
Catsa	10,00%	1.262	245.959
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	35.000	-224.422
<b>Total</b>		<b>1.497.804</b>	

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

(\*) Fons propis de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú.

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

#### *Ampliació de capital CAMPRABASSA, S.A*

La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta, en les fases liquidació i pagament del capítol VIII Actius financers, un import de 999.985 euros en concepte de l'ampliació de capital de la societat participada CAMPRABASSA, S.A., que es troba enregistrada durant l'exercici 2007 sota l'epígraf d'immobilitzat financer del balanç del Comú i en el Capital social de l'entitat mercantil. La referida ampliació va ser acordada

per la Junta General de 9 d'octubre de 2006, havent-se efectuat l'aportació en el mes de juliol de 2007. L'escriptura d'ampliació de capital es va formalitzar el 25 de juliol de 2008.

#### *Manca de provisió per depreciació de valors negociables*

De la revisió efectuada dels estats financers retuts de les societats participades SASECTUR, S.A., CAMPRABASSA, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., s'ha pogut constatar que existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import de 35.000 euros, 693.461 euros i 35.000 euros respectivament, corresponent a part de la participació.

#### *Manca de provisió per a riscos i despeses*

Les societats participades SASECTUR S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. El Comú no ha dotat cap provisió per a riscos i despeses per cobrir els esmentats fons propis negatius.

#### *Societats depenents en causa de dissolució*

Les societats participades SASECTUR i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. En data en data 30 de setembre de 2008, el Comú ha aprovat una transferència de crèdit per un total de 991.920 euros, destinada a l'ampliació de capital de l'ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A. per euros 294.420 euros i SASECTUR, S.A. per 697.500 euros, a la vegada que ha condonat, a aquesta darrera societat, un préstec atorgat en el any 2005 per import de 312.098 euros.

Amb tot, considerant les dades disponibles corresponents al tancament de l'exercici de 2007, les mesures adoptades pel Comú podrien ser insuficients per sanejar els fons propis de la Societat SASECTUR, atès que, tot i l'ampliació i la condonació projectada, presentarà un valor dels fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent aquest aspecte causa de dissolució, tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L.

Així mateix, la societat CAMPRABASSA, S.A., el capital social de la qual és de titularitat comunal, presentava al 31 de desembre de 2007 uns fons propis per sota de la meitat del seu capital social, fet que d'acord amb l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., és causa de dissolució.

### 2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	891.726	365.677	526.050
Deutors per drets reconeguts. Tancats	226.490	1.599.620	-1.373.130
Deutors no pressupostaris	318.260	318.260	-
Provisió per insolvències	-85.820	1.537.409	-1.623.229
<b>Total</b>	<b>1.350.657</b>	<b>3.820.965</b>	<b>-2.470.308</b>

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

(Imports en euros)

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

#### *Determinació de la provisió d'insolvències*

El Comú no ha calculat per l'exercici 2007 cap estimació de la provisió per insolvències.

D'haver seguit el criteri per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament aplicat en exercicis anteriors, la provisió per insolvències s'hauria d'haver incrementat en, aproximadament, 200.000 euros.

Per altra banda, figura com a deutors no pressupostaris un préstec atorgat a la societat SASECTUR S.A., el qual, com s'indica a l'apartat 2.3.2 d'aquest informe, ha estat condonat pel comú en l'exercici de 2008. Donada la situació de la societat, el referit préstec s'hauria d'haver considerat de dubtós cobrament al tancament de l'exercici.

#### *Conveni centre esportiu*

El Comú manté sota l'epígraf de deutors l'import de 54.236 euros que d'acord amb la informació facilitada, correspon al deute pendent del Govern derivat de l'aplicació del conveni centre esportiu. No obstant l'anterior, aquest import no ha estat confirmat en la resposta rebuda a la nostra circularització per part de Govern.

## 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

ACTA d'ARQUEIG METÀL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	14.607.249,60	Pressupost Corrent	12.282.421,99
Pressupost Tancat	280.317,84	Pressupost Tancat	399.211,68
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	14.887.567,44	Suma	12.681.633,67
Ingressos pendents d'aplicació	79.484,09	Pagaments pendents d'aplicació	
Moviments interns de Tresoreria	14.613.101,12	Moviments interns de Tresoreria	14.613.101,12
Altres operacions no pressupostàries	12.230.618,00	Altres operacions no pressupostàries	7.057.160,72
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	41.810.770,65	Total Pagaments	34.351.895,51
Existències Inicials	-7.469.717,79	Existències Finals	-90.326,74
<b>TOTAL</b>	<b>34.341.052,86</b>	<b>TOTAL</b>	<b>34.261.568,77</b>

### ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	12.851,35	809.244,06	808.777,90	13.317,51
Bancs i comptes operatius	-7.407.877,45	32.475.192,44	25.214.966,85	-147.651,86
Bancs i comptes restringits	-	-	-	-
recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-74.691,69	9.794.892,94	9.676.193,64	44.007,61
<b>TOTAL</b>	<b>-7.469.717,79</b>	<b>43.079.329,44</b>	<b>35.699.938,39</b>	<b>-90.326,74</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	13.318
Banca Mora	9.141
Crèdit Andorra	115.611
Banca Privada	122.970
Andbanc	-289.996
Banc Sabadell	-105.378
Formalització	44.008
<b>Total</b>	<b>-90.326</b>

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

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

### *Saldo negatiu de tresoreria*

El Comú enregistra, com saldos negatius sota l'epígraf de tresoreria, els imports disposats de les pòlisses de tresoreria i altres disposicions que excedeixen les disponibilitats de la tresoreria quan, atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit. L'import que al tancament de l'exercici hauria de figurar en el passiu del balanç és de 395.374 euros.

### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

## **2.3.5 Fons propis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	39.017.605	-	-	196.128	39.213.733
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719	-	-	-	5.678.719
Resultat de l'exercici	196.128	-	2.737.173	-196.128	-2.737.173
<b>Total</b>	<b>44.892.452</b>	<b>-</b>	<b>2.737.173</b>	<b>-</b>	<b>42.155.279</b>

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

## **2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subv. de capital del sector públic	3.576	-	-	-	3.576
Subv. de capital d'altres sectors	130.400	-	-	-	130.400
<b>Total</b>	<b>133.976</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>133.976</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

### *Ocupació i ús temporal de l'Edifici Molí*

En data 25 de febrer de 2002, el Comú signà amb el Govern un conveni administratiu que establia una aportació total de 5.350.000 euros a satisfer pel Govern en contraprestació per la ocupació i ús temporal d'espais de l'edifici Molí per ubicar-hi la seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports durant el termini de 50 anys a partir de la data en que li sigui lliurada pel Comú la possessió de les mateixes.

L'esmentada aportació seria satisfeta per Govern d'acord amb un calendari de pagaments pactat en el citat conveni.

En aquest sentit, el Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import total de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí.

Atès que en el contracte s'estipula específicament que la durada del lloguer és de 50 anys a partir de la data en que li sigui entregada pel Comú la possessió de les mateixes, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspasar-ne a resultats un cop entregada la possessió.

En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.232.300 euros i el resultat de l'exercici 2007 està infravalorat en 107.000 euros.

## **2.3.7 Endeutament i passius financers**

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	310.000	428.869	738.869	738.869	-	100,00%
Altres despeses financeres	15.000	-	15.000	11.166	-3.834	74,44%
<b>Total</b>	<b>325.000</b>	<b>428.869</b>	<b>753.869</b>	<b>750.035</b>	<b>-3.834</b>	<b>99,49%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	462.103	-	462.103	-	-	-
<b>Total</b>	<b>462.103</b>	<b>-</b>	<b>462.103</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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



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

#### *Destinació dels préstecs a llarg termini*

Els comptes representatius dels préstecs a llarg termini del Comú han experimentat un increment, en l'exercici de 2007 de 9.693.807 euros. Aquestes disposicions no s'han enregistrat a la liquidació del pressupost de l'exercici, quan era procedent fer-ho.

D'acord amb la LFC, els préstecs a llarg termini s'han de destinar al finançament d'inversions reals, a la cancel·lació total o parcial d'altres deutes o, com preveu l'article 82 de la LFC, quan sigui possible, a finançar el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior.

No s'ha observat, en la informació analitzada, que per part del Comú s'hagin indicat les destinacions que han motivat les referides disposicions dels préstecs, la qual cosa dificulta la possibilitat de manifestar-nos en relació a de l'acompliment dels requeriments de la norma esmentada.

#### *Reclassificació de llarg a curt termini dels deutes amb entitats financeres*

Al tancament de l'exercici no s'han efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancaris de venciment igual o inferior a un any. De la informació analitzada se'n desprèn que la quantia que s'hauria d'haver reclassificat hauria de ser d'un total de 370.789 euros.

#### *Endeutament*

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

**ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT**

Total deute amb entitats de crèdit	11.784.134	12.970.278
Deute per avals		-
Deute Societats Públiques	3.951.619	1.014.880
Total Endeutament	15.735.753	13.985.158
	<b><u>2007</u></b>	<b><u>2006</u></b>
Ingressos totals liquidats	15.499.536	9.869.406
(Total endeutament)	-15.735.753	-13.985.158
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.499.536	9.869.406
Càrrega financera	138.869	491.881
Endeutament a c/t	90.327	12.970.278

**QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:**

200% de la BASE	30.999.073	19.738.812
Total Endeutament	15.735.753	13.985.158
% Endeutament	51%	71%
Diferència	15.263.320	5.753.654

**QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA**

20% de la BASE	3.099.907	1.973.881
Total càrrega financera	738.869	491.881
% Càrrega financera	4.77%	4,89%
Diferència	2.361.038	1.482.000

**QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T**

40% de la BASE	6.199.815	3.947.762
Total endeutament a c/t	90.327	12.970.278
% Endeutament a c/t	1%	131%
Diferència	6.109.488	-9.022.516

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.171.710 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.493.648 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	<b>Import en euros</b>
Ingressos totals liquidats exercici 2006	12.471.966
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-219.212
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	537.616
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>12.790.370</b>

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>12.790.370</b>	<b>12.790.370</b>	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)			
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>12.790.370</b>	<b>12.790.370</b>	
Endeutament bancari del Comú	12.089.181	14.193.807	
Endeutament entitats participades	5.818.282	6.035.594	
<b>Endeutament total</b>	<b>17.907.463</b>	<b>20.229.401</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>140,01%</b>	<b>158,16%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	738.869	738.869	
Càrrega financera entitats participades:	96.933	96.933	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>835.802</b>	<b>835.802</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>6,53%</b>	<b>6,53%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	395.374	2.500.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	1.818.282	2.035.594	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>2.213.656</b>	<b>4.535.594</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>17,31%</b>	<b>35,46%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	11.693.807	11.693.807
- Comptabilitzat a llarg termini	11.693.807	11.693.807
- Comptabilitzat a curt termini		
Endeutament del Comú a curt termini	395.374	2.500.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	4.000.000	4.000.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	804.756	930.000
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	760.868	760.868
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA comptabilitzat a curt termini (100%)	252.658	344.726
<b>Total Endeutament</b>	<b>17.907.463</b>	<b>20.229.401</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	738.869	738.869
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec		
Despesa financera SASECTUR (100%)	34.215	34.215
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	58.987	58.987
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, SA (100%)	3.731	3.731
<b>Total Càrrega Financera</b>	<b>835.802</b>	<b>835.802</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	395.374	2.500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	760.868	760.868
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	804.756	930.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA (100%)	252.658	344.726
<b>Total Endeutament a curt termini</b>	<b>2.213.656</b>	<b>4.535.594</b>

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

### 2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Creditors pressupostaris	1.580.307	399.292	1.181.015
Creditors no pressupostaris	240.514	332.727	-92.213
Administracions públiques	99.084	30.465	68.619
Altres creditors	13.276	11.543	1.733
<b>Total</b>	<b>1.933.181</b>	<b>774.027</b>	<b>1.159.154</b>

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

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.7 del present informe, l'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

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 92.424 euros.

## 2.4 Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2007		
<b>1(+)</b> Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		-289.336,79	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	891.726,12		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	226.491,09		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	60.416,48		
Menys = saldos de dubtós cobrament	-1.467.970,48		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva			
<b>2 (-)</b> Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		1.913.244,78	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.580.225,94		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	80,59		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	332.938,25		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>3(+)</b> Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		-90.326,74	
<b>4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat</b>			-
<b>5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)</b>			-2.292.908,31
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)</b>		-2.292.908,31	-2.292.908,31

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

(\*) només organismes autònoms no administratius

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

### *Operacions no pressupostàries*

El romanent de tresoreria total que presenta el Comú per import de -2.292.908 euros, és inferior en 1.620.057 euros respecte l'import correcte, degut a que entre altres aspectes, l'import inclòs com a saldos de dubtós cobrament presentat de 1.467.870 euros hauria de ser 85.820 euros, i els saldos de deutors no pressupostaris presentats per 60.416 euros haurien de ser de 318.260 euros.

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat, no inclou cap import en concepte de romanent afectat malgrat que segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar; el romanent de tresoreria hauria de ser de 8.431.651 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2007	7.517.610
Ingressos provinents del POUP	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	366.000
Transferències no aplicades 2006	2.166.684
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
TOTAL DISPONIBLE (a)	11.550.951
APLICACIONS 2007 (b)	(*) 3.119.300
<b>DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)</b>	<b>8.431.651</b>

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

(\*) Import ajustat segons revisió de l'aplicació de transferències

### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria rendit. El detall és el següent.

Ajustos Romanent de Tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència saldos deutors i dubtós cobrament	1.620.057			1.620.057		1.620.057
Romanent de tresoreria afectat				-	8.431.651	-8.431.651
Despeses meritades		356.444		-356.444		-356.444
				-		-
<b>Total</b>	<b>1.620.057</b>	<b>356.444</b>	<b>-</b>	<b>1.263.613</b>	<b>8.431.651</b>	<b>-7.168.038</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 9.460.946 euros.

### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

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



## 2.5 Contractació pública

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

### *Registre de contractes*

El Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

### *Manca de criteris d'adjudicació*

Segons l'article 21.3 de la LCP, en els projectes i plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra no s'ha trobat els criteris d'adjudicació en els següents:

- Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
- Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
- Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
- Realització del cobert del magatzem de la portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
- Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de só de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros
- Adquisició de fanals per a l'enllumenat públic de la carretera de Nagol del que s'ha compromès un import de 58.203 euros

### *Adjudicacions directes*

El Comú ha efectuat una contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagin publicat al BOPA l'edictes corresponent:

- Lloguer, muntatge i desmuntatge de la fira d'aliment tast del que s'ha compromès 36.400 euros

### *Modificació del contracte per sobre del 20%*

En data de 1 d'agost de 2002 el Comú va formalitzar el contracte pel servei de recollida de residus sòlids i urbans per import de 203.142 euros anuals. En l'exercici 2007 el Comú va prorrogar el contracte amb un increment per import de 119.064 euros anuals, el que suposa un 58,6% més del import inicial i per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31.1.b de la LCP que aquesta llei considera com causa de resolució del contracte. D'altra banda, en l'expedient tampoc hi consta cap document que justifiqui que aquesta modificació podia acollir-se a les previsions de l'article 39 de la LCP.

### *Demora en l'execució d'un contracte d'obres*

En data de 5 de gener de 2006 el Comú va formalitzar el contracte d'adjudicació de la reforma de la plaça Germandat per import d'1.015.281 euros. La clàusula tercera d'aquest contracte estableix com termini d'execució dels treballs 5 mesos a comptar del dia 23 de gener de 2006, amb la inclusió d'una clàusula de penalització de l'ordre del 4 % del pressupost presentat, per cada setmana de retard sobre el termini anteriorment estipulat. Al 31 de desembre de 2007 no havien començat les obres i de la revisió del expedient no s'observa que el Comú hagi formalitzat la corresponent pròrroga del termini d'execució o informe justificatiu del retard acumulat.

L'article 31.1.c de LCP estableix com causa de resolució del contracte d'obres la suspensió definitiva de les obres, o superior a sis mesos, decidida per l'Administració.

Per altra banda i segons l'article 26.2 de LCP, si l'execució del contracte es demora per causes imputables a l'adjudicatari, l'Administració pot optar indistintament per la resolució del contracte amb pèrdua de la fiança o per la imposició de les sancions previstes en la convenció o en els plecs de clàusules administratives.

Així mateix, en el cas de que l'Administració decideix la suspensió temporal de les obres per temps superior a la cinquena part del termini d'execució total del contracte o, en tot cas, si excedeix de sis mesos, l'adjudicatari té dret a percebre una indemnització pels danys i perjudicis soferts, degudament verificats, amb l'acord previ del Consell de Comú.

No consta que s'hagin adoptat cap de les mesures previstes per la norma a la que ens hem referit anteriorment.

### *Manca de contracte formalitzat*

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, 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, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
- Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
- Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
- Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
- Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de só de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros
- Honoraris del projecte de construcció de l'abocador de Roques Negres del que s'ha compromès un import de 40.232 euros

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- No s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com ho requereix l'article 24 de la LCP:
  - o Adjudicació de la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de La Rabassa que s'ha compromès 439.326 euros
  - o Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa enllaç camí d'Auvinyà de la que s'ha compromès 428.406 euros
  - o Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa tram pont de Faucellers de la que s'ha compromès 304.853 euros
  - o Adjudicació dels treballs de separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta fase 1 de la que s'ha compromès 143.767 euros
  - o Adjudicació de l'adequació de la instal·lació d'enllumenat públic de Beixessarri de la que s'ha compromès per import de 71.059 euros
- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen el termini d'execució del contracte quan l'article 20.4 del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. El edictes detectats són els següents:
  - o Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
  - o Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
  - o Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
  - o Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
  - o Condicionament d'un local per a l'escola bressol del que s'ha compromès un import de 528.692 euros

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
  - o Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
  - o Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
  - o Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
  - o Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
  - o Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de so de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros. Tampoc es va constituir la fiança provisional

## 2.6 Altres aspectes revisats

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

### *Control d'eficàcia*

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

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

### *Aprovació i remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2008.

### *Suport documental de les despeses*

De l'anàlisi de les despeses liquidades del capítol II, en determinades despeses per recollida d'escombreries, per import de 261.881 euros, el document suport és un contracte. Així mateix, no se'ns han facilitat justificants referent als premis en metàl·lic per la setmana de tir de 2007 de 50.000 euros. En aquest sentit, es recomana que per la totalitat de despeses s'obtingui una factura o un document acreditatiu.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 retut al Tribunal de Comptes presenta diferències en imports respecte el detall i els saldos de determinats comptes que integren la comptabilitat del Comú. Aquestes diferències no se'ns han justificat. Cal indicar que la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes és consistent amb els detalls i saldos que figuren a la comptabilitat del Comú. (nota 1.4 i 2.3)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades. (nota 1.4)
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota.1.4)
- No ens ha estat facilitada informació sobre liquidacions en concepte de radicació d'activitats comercials i empresarials, per import de 70.000 euros, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació. (notes 1.4 i 2.2.1)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2007 ha estat de 1.604.360 euros, representant el 17% dels ingressos ordinaris liquidats, havent superat en exercicis anteriors el 20% dels referits ingressos. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- El ingressos obtinguts pel conveni signat amb el Govern, per import de 366.000 euros, pel desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major fins l'avinguda Francesc Cairat, s'ha enregistrat en el capítol IV Transferències corrents quan s'hauria d'haver enregistrat al capítol VII de Transferències de capital. (nota 2.2.4)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'orígens sobre aplicacions de 3.584.680 euros i presenta un augment del circulant de 2.500.652 euros, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 3.750.489 euros. (nota 2.3)
- La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta com a obligacions liquidades i pagades un import de 999.985 euros en concepte de l'ampliació de capital de la societat participada Camprabassa S.A., i que es troba enregistrada durant l'exercici 2007 sota l'epígraf d'immobilitzat financer del balanç del Comú i en el Capital social de l'entitat mercantil (nota 2.3.2)
- Les societats participades SASECTUR, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. El Comú no ha dotat cap provisió per a riscos

i despeses per cobrir els esmentats fons propis negatius.

- Tot i que el Comú ha iniciat mesures per sanejar els fons propis de les societats Sasetur S.A. i Escola Bressol Laurèdia, S.A., al tancament de l'exercici de 2007 presentaven, així com també Camprabassa S.A., un valor dels fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social, aspecte que és causa de dissolució, tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L. (nota 2.3.2)
- El Comú no ha efectuat, per l'exercici 2007, cap estimació de la provisió per insolvències, pel que aquest import s'hauria d'incrementar en, aproximadament, 200.000 euros. (nota 2.3.3)
- No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost les disposicions de préstecs a llarg termini de l'exercici, per import de 9.693.807 euros. (nota 2.3.7)
- Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancaris de venciment igual o inferior a un any, per import de 370.789 Euros. (nota 2.3.7)
- El romanent de tresoreria total que presenta el Comú per import de - 2.292.908 euros, és inferior en 1.620.057 euros respecte l'import correcte, degut a que entre altres aspectes, l'import inclòs com a saldos de dubtós cobrament presentat de 1.467.870 euros hauria de ser 85.820 euros, i els saldos de deutors no pressupostaris presentats per 60.416 euros haurien de ser de 318.260 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a l'endeutament**

- No es disposa d'informació relativa a la destinació de les operacions d'endeutament disposades en l'exercici, per import de 9.693.807 euros, per tal de poder manifestar-nos en relació a de l'acompliment dels requeriments de l'article 46.1 i l'article 82 de la LFC. (nota 2.3.7)
- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. es inferior en 2.171.710 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.493.648 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

### **Relatives a la contractació**

- El Comú no ha justificat el retard de les obres de la reforma de la plaça Germandat, adjudicades per import d'1.015.281 euros ni consta que s'hagin adoptat cap de les mesures que preveu la LCP per a les diferents causes que poden provocar-ho. (nota 2.5)
- S'ha prorrogat el contracte de recollida de residus sòlids i urbans, amb un increment per import de 119.064 euros anuals respecte als 203.142 euros anuals anteriors, incrementant el preu del mateix en més del 20% que indica la LCP com a causa de resolució del mateix. (nota 2.5).
- En determinats expedients de contractació, per import global de 305.697 euros no consten els criteris d'adjudicació que preveu l'article 21.3 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 36.400 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

- S'han detectat contractacions, per import de 287.726 euros on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament a l'establert a l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

#### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

##### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 3.762.965 euros, i crèdits ampliables per import de 497.813 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.260.778 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 408.114 euros, aprovades per la Junta de Govern, que 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)
- No consta als expedients revisats que les transferències de crèdit comptabilitzades durant l'exercici s'hagin aprovat per l'òrgan de govern competent en cada cas, tal com es determina a l'article 74.2 de la LFC i a l'article 5è de l'ordinació pressupostària. (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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Així mateix, també figuren obligacions liquidades enregistrades en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 quan l'acte administratiu de liquidació s'ha realitzat en posteritat al mes de gener de 2008 i no figuren en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 drets liquidats de conceptes que meriten en l'exercici 2007 dels que l'acte administratiu s'ha realitzat durant el mes de gener de 2008. (nota 2.2)
- El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte d'administracions públiques quan, donat que constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. (nota 2.2.7)

- El Comú ha pressupostat en el capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import de 50.000 euros, per les despeses derivades de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis. (nota 2.2.11)
- Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar el contracte per a la reforma de la Plaça de la Germandat donant-li el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades com a tals en l'Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, com ho requereix l'article 77 de la LFC. El compromís per import de 1.015.281 euros s'ha reconduït en la seva totalitat cap a l'exercici 2007, no havent-se liquidat cap import del mateix. (nota 2.2.13)
- Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú. (nota 2.3)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritades a l'exercici 2007, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2008. Així s'han detectat factures per un import de 356.444 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.4 i 2.3.1)
- Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC. (nota 2.3.1)
- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial. (nota 2.3.1)
- Existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 763.461 euros corresponent a la participació en SASECTUR, S.A., CAMPRABASSA, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA. (nota 2.3.2)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.4. del present informe, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de tresoreria, amb saldo negatiu, l'import de 395.374 euros corresponent a disposicions de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'entitat. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç.
- El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí. Atès que en el contracte s'estipula que la durada del lloguer



és de 50 anys, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspasar-se a resultats a partir del lliurament a l'ús. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.232.300 euros i el resultat de l'exercici 2007 està infravalorat en 107.000 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 hi hauria de figurar almenys l'import de 8.431.651 euros, que corresponen a la part dels ingressos provinents de les transferències rebudes del Govern, els ingressos provinents del POUP i l'ingrés provinent del conveni de col·laboració destinat a la remodelació dels entorns de la plaça major, i encara no aplicats a inversions. (nota 2.4.)

### **Relatives a la contractació**

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5. del present informe, el Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que 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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, manca d'informació als edictes d'adjudicacions definitives, manca de fiances. (nota 2.5.)

### **Altres observacions**

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- 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 2.2.7)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)

- 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 de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. D'aquests treballs en resulta l'observació complementària següent:

- Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament la gestió de l'escola bressol a través de la societat Escola Bressol Lauredia, S.A. Atès que aquesta societat ja ha iniciat la seva activitat durant l'any 2007, com a mínim, els ingressos propis de l'activitat de l'escola bressol s'haurien d'haver gestionat i enregistrarat per dita societat, sense perjudici d'altres actius, passius o transaccions que podrien haver de reflectir-se en els comptes anuals de la mateixa. Aquests ingressos figuren en el capítol III de la liquidació del pressupost d'ingressos del Comú per l'exercici 2007, per un import de 132.140 euros, en concepte d'ingressos de l'Escola Bressol.

#### **Informe d'Auditoria dels Estats Financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. Exercici 2007**

##### **A la junta General de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA.,**

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. a 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

3) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2007, son Negatius per un import de 224.421,66. Aquesta situació deu ésser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

4) ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. no ha imputat les despeses de l'Impost de Serveis Indirectes (ISI) 2007. Aquesta no imputació ha estat sustentada per la Intervenció de l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, que és la que intervé els comptes de la societat, sota el criteri que la mateixa té per objecte, segons els seus estatuts, activitats que estan exemptes per la Llei de la Imposició Indirecta, a tal efecte encara no s'ha fet l'inici d'activitats prop del Ministeri de Finances del M.I.G.

5) El fet de tenir resultats negatius ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA no pot aprovisionar la Reserva Legal.

6) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en les salvetats dels paràgrafs 3 i 4, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. a 31 de desembre de 2007, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal

Economista/Auditor

**BALANÇ. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA.**  
**EXERCICI 2007**  
 (Imports en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>409,00</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>409,00</b>
Despeses d'Establiment/Constitució	409,00
<b>Immobilitzat material</b>	<b>-</b>
Mobiliari	217,00
Amortització Acumulada	
Immob.Material	-217,00
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>35.000,00</b>
<b>Deutors</b>	<b>35.000,00</b>
Clients	-
Compte amb Soci	35.000,00
Finança Pública Deutora	-
<b>Ajustam. Periodificació</b>	<b>-</b>
Pagaments anticipats	-
Partides pendents aplicació	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>35.409,00</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>-224.421,66</b>
Capital social	35.000,00
Reserves legals	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-
Resultat de l'exercici	-259.421,66
<b>PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI</b>	<b>-</b>
Préstecs d'entitats bancàries	-
<b>TOTAL PASSIU CIRCULANT</b>	<b>259.830,66</b>
<b>Creditors</b>	<b>255.946,64</b>
Proveïdors i Creditors varis	3.288,29
Bancs c/c	252.658,35
<b>Administracions públiques</b>	<b>3.884,02</b>
Cass Creditora	3.884,02
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>35.409,00</b>

**COMPTE DEL RESULTAT  
ECONOMICOPATRIMONIAL. ESCOLA  
BRESSOL LAURÈDIA, S.A.. EXERCICI 2007  
(Imports en euros)**

	<b>31/12/2007</b>
<b>Vendes serveis i mercaderies</b>	-
Prestació de Serveis	-
<b>Compres serveis i mercaderies</b>	<b>37.816,66</b>
Compra de mercaderies	555,23
Altres aprovisionaments	37.261,43
<b>MARGE BRUT</b>	<b>-37.816,66</b>
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>217.878,16</b>
Material Oficina	1.164,48
Reparacions i conservacions	1.056,92
Serveis de professionals independents	-
Assegurances	-
Publicitat i Relacions Públiques	1.697,17
Subministraments	-
Tributs	646,08
Altres serveis	168,48
Despeses de personal	210.711,34
Despeses bancàries corrents	1.807,12
Dotació Amortitzacions	626,57
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-255.694,82</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-3.726,84</b>
Interessos deutes bancaris descoberts	-3.730,65
Interessos bancaris a favor	3,81
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>-259.421,66</b>

## **6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

### **Informe d'Auditoria dels Estats Financers de CAMPRABASSA, SA. Exercici 2007**

#### **Als socis de l'empresa CAMPRABASSA, SA.,**

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat CAMPRABASSA, SA. A 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades, En data 5 de juliol de 2007 els comptes de la societat van estar auditats per Gaudit en la que hi havia una limitació respecte de la situació dels Fons Propis; aquesta limitació ha estat reconduïda pel soci únic, Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, capitalitzant la societat per un import de 999.985,-Euros.

3) Per acta de la Junta General Extraordinària de CAMPRABASSA, SA. del 27 de juliol del 2007, s'acorda la cessió per 50 anys de tot els actius i dominis a NATURLANDIA, sent la seva contrapartida el cobrament de canons a partir de la data d'inici de l'explotació del projecte. A data de tancament, 31/12/2007, encara estava pendent de materialitzar-se dit acord.

4) En la nostra opinió, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de CAMPRABASSA, SA. a 31 de desembre de 2007, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista Auditor  
Col. n°10 COEA  
Col.n° 4438CEC

**BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.**  
**31/12/2007**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>ACTIU FIXE</b>	<b>4.495.068,25</b>	<b>574.421,54</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>4.382.737,27</b>	<b>465.858,83</b>
Despeses d'Establiment	-	988,28
Aplicacions Informàtiques	6.064,91	-
amortització acumu. Aplicacions Infor.	-372,91	-
Immobilitzat en curs/Altres		
Estudis/Projectes	939.686,40	464.870,55
Immobilitzat en curs/Acondicionament		
Terrenys	756.658,39	-
Immobilitzat en curs/Construccions	99.500,00	-
Immobilitzat en curs/Adquisició		
TOBOTRONC	1.762.183,60	-
Immobilitzat en curs/Instal·lacions		
TOBOTRONC	803.889,68	-
Immobilitzat en curs/altre Immobilitzat		
Material	15.127,20	-
<b>Immobilitzat material</b>	<b>112.330,98</b>	<b>108.562,71</b>
Refecció béns naturals	21.044,68	21.044,68
Mobiliari	16.384,81	16.384,81
Equips processos d'informació	20.154,73	9.741,91
Elements de Transport	72.634,35	52.534,00
Altres Immobilitzat	34.145,27	31.139,27
amortització Acumulada Immob. Material.	-52.032,86	-22.281,96
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.860.024,73</b>	<b>75.744,96</b>
<b>Deutors</b>	<b>78.324,69</b>	<b>48.833,37</b>
Clients Efectes Comercials a cobrar	16.831,87	-
Altres Deutors	61.229,82	48.833,37
Finança Pública Deutora	263,00	-
<b>Tresoreria</b>	<b>1.758.916,56</b>	<b>17.696,74</b>
Caixa Despatx	24.031,44	17.696,74
Bancs Comptes Corrents	1.734.885,12	
<b>Comptes no bancaris</b>	<b>3.509,18</b>	<b>1.109,18</b>
Altres Comptes no bancaris	3.509,18	1.109,18
<b>Ajustam. Periodificació</b>	<b>19.274,30</b>	<b>8.105,67</b>
Pagaments anticipats	8.246,40	8.105,67
Partides pendents aplicació	11.027,90	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.355.092,98</b>	<b>650.166,50</b>



<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>412.206,20</b>	<b>-162.907,60</b>
Capital social	1.104.985,00	105.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex. anteriors	-267.907,25	-118.925,27
Resultat de l'exercici	-424.871,55	-148.982,33
<b>PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>
Préstecs d'entitats bancàries	4.000.000,00	4.000.000,00
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.942.886,78</b>	<b>813.074,10</b>
Creditors	1.935.572,73	808.666,60
Proveïdors i Creditors varis	1.130.817,21	121.611,31
Bancs c/c	804.755,52	687.055,29
Personal	736,84	-
Remuneracions pendents de pagament	736,84	-
Administracions públiques	6.577,21	4.107,56
Cass creditora	6.577,21	4.107,56
Altres deutes	-	299,94
Partides pendents aplicació	-	299,94
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>6.355.092,98</b>	<b>4.650.166,50</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CAMPRABASSA, S.A.**  
**EXERCICI 2007**  
**(Imports en euros)**

	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>Vendes serveis i mercaderies</b>	<b>193.628,08</b>	<b>256.086,50</b>
Prestació de serveis	193.003,28	254.611,68
Vendes material botiga	624,80	1.474,82
<b>Compres serveis i mercaderies</b>	<b>71.673,48</b>	<b>47.741,25</b>
Compra de material	12.995,19	7.694,22
Altres aprovisionaments	58.678,29	40.047,03
<b>MARGE BRUT DE VENDES</b>	<b>121.954,60</b>	<b>208.345,25</b>
<b>Total despeses corrents</b>	<b>483.390,96</b>	<b>347.584,95</b>
Arrendaments i cànon	17.664,29	10.007,07
Reparacions i conservacions	19.244,53	11.461,62
Serveis de professionals independents	5.294,52	11.683,80
Assegurances	7.446,01	5.542,72
Publicitat i relacions públiques	110.786,19	10.040,26
Subministraments	19.412,87	16.430,58
Tributs	2.225,26	296,48
Altres serveis	24.443,28	40.892,28
Despeses de personal	238.305,36	220.916,27
Despeses bancàries corrents	7.456,56	812,85
Dotació Amortitzacions	31.112,09	19.501,02
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-361.436,36</b>	<b>-139.239,70</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-58.987,02</b>	<b>-10.952,30</b>
Interessos bancaris dels préstecs i descoberts	-58.987,02	-10.952,30
<b>RESULTATS EX.ANTERIORS I EXTRAORDINARI</b>	<b>-4.448,17</b>	<b>1.209,67</b>
Despeses extraordinàries	-	-2.838,33
Ingressos extraordinaris	26,03	4.048,00
Despeses Exercicis Anteriors	-4.474,20	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)</b>	<b>-424.871,55</b>	<b>-148.982,33</b>

### **6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

#### **Informe d'Auditoria dels Estats Financers de SASECTUR, SA. Exercici 2007**

##### **A la Junta General de SASECTUR, SA.,**

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en els seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA., d'ara en davant SASECTUR, SA., a 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guany) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades. En data 20 de juny del 2007 els comptes de la societat van estar auditats per Gaudit en la que hi havia una limitació respecte de la situació dels Fons Propis; aquesta limitació no ha estat reconduïda pel soci únic, Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, ja que els Fons Propis Negatius han seguit augmentant.

3) SASECTUR, SA. no ha imputat les despeses de l'Import de Serveis Indirectes (ISI) en els exercicis 2006 i 2007, tot i que en el seu dia es va formular davant del Ministeri de Finances del M.I.G. l'inici d'activitats. Aquesta no imputació ha estat sustentada per la Intervenció de l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, que és la que intervé els comptes de la societat, sota el criteri que la mateixa té per objecte, segons els seus estatus, activitats que estan exemptes per la Llei de la Imposició Indirecta. El Ministeri de Finances del M.I.G. reclama a la societat la liquidació de dits impostos amb recàrrecs de constrenyiment. L'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria està amb negociacions amb dit Ministeri, als efectes de poder estar exempts dels mateixos.

4) El fet de no tenir resultats positius SASECTUR no pot aprovisionar la Reserva Legal.

5) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de l'incertesa descrita en la salvetat del paràgraf 3, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de SASECTUR, SA. a 31 de desembre de 2007, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació, guardant uniformitat amb les aplicades en l'exercici anterior.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor

**BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2007**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>19.151,93</b>	<b>14.101,98</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>2.314,94</b>	<b>602,22</b>
Despeses d'Establiment/Constitució	-	602,22
Aplicacions Informàtiques	2.466,31	-
Amortització Acumulada	-151,37	-
<b>Immobilitzat material</b>	<b>16.836,99</b>	<b>13.499,76</b>
Mobiliari Despatx/Esportiu	8.726,53	982,10
Equips processos d'informació	13.578,39	9.981,55
Altres Immobilitzat	23.977,68	23.977,68
Amortització Acumulada Immob. Material	-29.445,61	-21.441,57
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>43.081,51</b>	<b>71.059,97</b>
<b>Deutors</b>	<b>4.549,88</b>	<b>4.016,95</b>
Clients i Efectes a Cobrar	9.703,99	9.560,95
Altres Deutors	774,60	768,90
Provisió Insolvències de Tràfic	-6.312,90	-6.312,90
Remuneracions avançades	384,19	-
<b>Tresoreria</b>	<b>16.036,46</b>	<b>65.742,15</b>
Caixa Despatx	164,00	-
Bancs Comptes Corrents	15.872,46	65.742,15
<b>Ajustam. Periodificació</b>	<b>22.495,17</b>	<b>1.300,87</b>
Pagaments anticipats	1.295,17	1.300,87
Partides pendents aplicació	21.200,00	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>62.233,44</b>	<b>85.161,95</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>-1.109.948,07</b>	<b>-662.504,23</b>
Capital social	35.000,00	35.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-697.504,25	-366.191,78
Resultat de l'exercici	-447.443,82	-331.312,45
<b>PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Préstecs d'entitats bancàries	-	-
<b>CREDITORS CURT TERMINI</b>	<b>1.172.171,51</b>	<b>747.666,18</b>
<b>Creditors</b>	<b>1.140.775,94</b>	<b>740.421,88</b>
Proveïdors i Creditors varis	67.810,21	34.757,13
Deutes amb Empreses del Grup	312.097,95	393.566,80
Bancs c/c	760.867,78	312.097,95
<b>Personal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Remuneracions pendents de pagament	-	-
<b>Administracions públiques</b>	<b>5.931,00</b>	<b>6.924,31</b>
Cass Creditora	5.931,00	6.924,31
<b>Ajustos per periodificació</b>	<b>25.464,57</b>	<b>319,99</b>
Partides pendents aplicació	25.464,57	319,99
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>62.223,44</b>	<b>85.161,95</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL SASECTUR, S.A.**  
**EXERCICI 2007**  
**(Imports en euros)**

	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/206</b>
<b>Vendes serveis i mercaderies</b>	<b>206.697,25</b>	<b>310.434,49</b>
Prestació de Serveis d'Activitats	162.772,66	268.397,92
Vendes material esportiu	4.055,00	6.044,00
Subvencions Oficials	39.869,59	35.992,57
<b>Compres serveis i mercaderies</b>	<b>220.805,40</b>	<b>227.654,48</b>
Compra de mercaderies	6.220,56	10.808,14
Altres aprovisionaments/Despeses d'Activitats	143.682,50	168.212,12
Desplaçaments/viatges activitats	70.902,34	48.634,22
<b>MARGE BRUT</b>	<b>-14.108,15</b>	<b>82.780,01</b>
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>396.264,08</b>	<b>403.346,30</b>
Reparacions i conservacions	4.581,14	390,99
Serveis de professionals independents	6.819,80	2.450,00
Assegurances	4.075,80	4.682,20
Publicitat i Relacions Públiques	11.658,98	6.264,37
Subministraments	2.606,98	3.038,79
Tributs/Taxes	388,40	374,75
Altres serveis/Material Despatx	18.773,29	25.959,80
Despeses de personal	334.005,89	344.516,08
Despeses bancàries corrents	4.586,17	1.379,46
Dotació Provisió Insolvències	8.767,63	790,55
Dotació Amortitzacions	-	13.499,31
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-410.372,23</b>	<b>-320.566,29</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-34.214,93</b>	<b>-10.155,76</b>
Interessos deutes bancaris	-34.214,93	-10.155,76
<b>RESULTAT EX.ANTERIORS I EXTRAORDINARIS</b>	<b>-2.856,66</b>	<b>-590,40</b>
Ingressos Extraordinaris	59,00	-
Despeses i pèrdues Exercici Anterior	-2.915,66	-590,40
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>-447.443,82</b>	<b>-331.312,45</b>

## 7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 21 de maig de 2009

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President del Tribunal de Comptes  
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2007. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

EL CONSOL MAJOR

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2007 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.



Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2007 rebut el 12 de maig del 2009, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les al·legacions que segueixen:

#### Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

##### En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 .....presenta diferències respecte el detall i els saldos...”

Aquestes diferències han estat degudes a una mala transcripció de les dades dels registres informàtics a els fulls de càlcul. No obstant això en el decurs de l'auditoria ja es va informar que les dades correctes eren les que procedien dels registres informàtics del Comú de Sant Julià de Lòria.

##### En relació a la observació efectuada en el punt segon d'aquest apartat:

“ A la data de l'infome, un dels advocats circularitzats... no facilita la informació demanada”

Entenem que aquesta informació pot suposar una limitació sobre l'opinió de l'auditoria, no obstant això es una informació externa a la gestió del Comú i per tant s'escapa a l'abast del Comú.

##### En relació a la observació efectuada en el punt tercer d'aquest apartat:

“A la data de l'informe una de les entitats financeres...no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació...”

De la mateixa manera que el punt anterior entenem que és una limitació a l'abast de l'opinió del Tribunal de Comptes. Per tant es tracta d'una observació fora de l'abast de l'administració comunal. De totes formes les tècniques en auditoria permeten la utilització de procediments alternatius que permeten emetre una opinió sense que algunes de les proves s'hagin pogut portar a la pràctica.

##### En relació a l'observació del sisè punt d'aquest apartat:

“Els ingressos obtinguts pel conveni signat amb el Govern, per import de 366.000 euros,... s'ha enregistrat al capítol IV quan s'hauria d'haver enregistrat al capítol VII...”

La Llei de les finances comunals estableix en l'article 67 l'estructura pressupostària d'ingressos i despeses (fent remissió a l'article 18 de la Llei general de les finances

públiques). En quan als ingressos distingeix els grups següents: impostos directes, impostos indirectes, taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions, actius i passius financers. En realitat en la presentació dels pressupostos s'han introduït dos grups més que són les transferències corrents i les transferències de capital. Per tant el criteri que s'ha utilitzat és classificar l'ingrés referenciat dins un dels grups establerts per la llei. El grup més adequat es el de impostos indirectes, taxes i altres ingressos, donat que obra la porta a ingressos no definits taxativament per la mateixa llei. Per tant entenem que la reclassificació que se'ns proposa no s'ajusta a la normativa inicialment establerta per llei si no a la praxis utilitzada per les administracions públiques i que ha estat acceptada pel Tribunal de Comptes. En canvi des del Comú s'ha intentat respectar al màxim la Llei de les finances comunals encaixant el concepte dins un dels grups descrits per ella.

En relació a l'observació del vuitè punt d'aquest apartat:

“La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta com a obligacions liquidades i pagades un import de 999.985 euros en concepte d'ampliació de capital de la societat Camprabassa SA ....”

En el pressupost de l'exercici 2007 ja es reconeix el compromís que té el Comú envers la Societat Camprabassa SA, i posteriorment aquest compromís ha estat reconduït a l'exercici 2008 on ha estat liquidat i pagat pressupostàriament quedant la situació totalment regularitzada.

En relació a l'observació 9 d'aquest apartat:

“Les societats participades SASECTUR, SA i Escola Bressol Laurèdia, SA, presenten un fons propis negatius....El comú no ha dotat cap provisió....”

Aquesta observació s'ha tingut en compte en el decurs de l'exercici 2008, i s'han regularitzat els fons propis negatius de l'exercici 2008 i els dels anys anteriors. D'aquesta manera el Comú dona per complimentada amb l'observació aquí ressenyada.

En relació a l'observació 10 d'aquest apartat:

“Tot i que el Comú ha iniciat mesures per sanejar...., un valor del fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social....”

Durant l'exercici 2008 el Comú ha fet una ampliació de capital per un import de 294.420 euros a l'Escola Bressol Laurèdia SA i una de 697.500 euros a la Societat Sasectur SA amb la finalitat d'aconseguir l'equilibri financer dels recursos propis de les dues societats.

En relació a l'observació 11 d'aquest apartat:

“El Comú no ha efectuat, per l'exercici 2007, cap estimació de la provisió per insolvències,.....”

El Comú de Sant Julià ha tingut en compte l'observació anterior durant l'exercici 2008, donat que ha fet una dotació per provisió d'insolvències per un import de 211,415, 85 euros, import molt aproximat a l'estimació que ha fet el Tribunal. Per tant en els comptes comunals de l'exercici subsegüent es veurà regularitzada aquesta situació.

En relació a l'observació 12 d'aquest apartat:

“No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost les disposicions de préstecs a llarg termini de l'exercici per un import de 9.693.807 euros.”

Si bé el Comú no ha enregistrat pressupostàriament les disposicions de crèdit a llarg termini, si que han estat reflectides a nivell de la comptabilitat financera dins el passiu del balanç amb la finalitat de mostrar l'endeutament del Comú.

En relació a l'observació 13 d'aquest apartat:

“Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGPCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancàries...”

El Comú ha tingut en compte l'observació anterior durant l'exercici 2008, donat que ha reclassificat al final de l'any els deutes a curt termini amb les entitats financeres. Per tant el Comú ha pres en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i la subsanat durant l'exercici 2008.

Al·legacions relatives a l'endeutament

En relació al primer i segon punt d'aquest apartat:

“No es disposa d'informació relativa a la destinació de les operacions d'endeutament disposades en l'exercici, per import de 9.693.807 euros,...” i “ L'endeutament que mostra el Comú...”

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura que tenia del seu deute amb els bancs. Va rescindir les línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé és cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, si que es va registrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que per tant es va fer amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes del Govern en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment es va procedir a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol dona compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos i l'article 7 de la Llei 10/2007 en quan a la destinació de les transferències comunals, ja que són ingressos que s'han destinat al finançament de despeses d'inversió i a la reducció de l'endeutament.

El quadre següent mostra quina seria la destinació dels ingressos comunals per l'exercici 2007:

RESUM APLICACIÓ TRANSFERÈNCIES.-				
	2007	2006	2005	2004
<b>QUOTA REBUDA:</b>	<b>7.517.609,72 €</b>	<b>5.457.969,46 €</b>	<b>6.200.831,34 €</b>	<b>6.145.718,60 €</b>
<b>ROMANENT ANY ANTERIOR</b>	<b>989.506,91 €</b>	<b>476.963,46 €</b>	<b>1.566.086,50 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>8.507.116,63 €</b>	<b>5.934.932,92 €</b>	<b>7.766.917,84 €</b>	<b>6.145.718,60 €</b>
<b>RESUM APLICACIÓ:</b>				
<u>INVERSIONS:</u>	<b>2.806.087,11 €</b>	<b>4.544.283,41 €</b>	<b>6.762.416,59 €</b>	<b>4.103.908,01 €</b>
MATERIAL	69.853,89 €	16.002,72 €		
VEHICLES	13.460,00 €	48.114,00 €		
ALTRES INVERSIONS (Veure detall adjunt)	2.722.773,22 €	4.480.166,69 €		
<u>ENDEUTAMENT</u>	<b>5.240.502,55 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<u>FUNCIONAMENT</u>	<b>460.526,97 €</b>	<b>401.142,60 €</b>	<b>527.537,79 €</b>	<b>475.724,09 €</b>
<b>TOTAL APLICAT</b>	<b>8.507.116,63 €</b>	<b>4.945.426,01 €</b>	<b>7.289.954,38 €</b>	<b>4.579.632,10 €</b>
<b>PENDENT D'APLICACIÓ</b>	<b>0,00 €</b>	<b>989.506,91 €</b>	<b>476.963,46 €</b>	<b>1.566.086,50 €</b>

De la revisió del quadre anterior podem veure que el Comú arrel de la nova estructuració del deute públic destina 5.240.502,55 d'euros a l'amortització de l'endeutament. Una altre apreciació es el fet que les operacions de la nova estructuració del deute comunal no s'hagin enregistrarat pressupostàriament, cosa que queda palesa en la situació pressupostaria de l'exercici 2007. Però no podem compartir l'apreciació sobre la destinació dels ingressos, pel fet que aquestos s'han fer servir per amortitzar el deute a curt termini.

## Al·legacions relatives a la contractació

### En relació al primer punt d'aquest apartat:

“El Comú no ha justificat el retard de les obres de la reforma de la plaça Germandat,...., ni consta que s'hagin adoptat cap de les mesures que preveu la LCP...”

Des del Comú no es va creure oportú aplicar cap menar de sanció donat que l'obertura de la plaça es va realitzar en un termini acceptable. Per altra banda, els treballs es van realitzar conforme el plec de bases i el retard solsament va afectar a una part dels acabaments de l'obra.

### En relació al segon punt d'aquest apartat:

“S'ha prorrogat el contracte de recollida de residus sòlids i urbans, amb un increment per un import 119.064 euros...., increment que supera el 20%....”

L'article 31 de la Llei de la contractació pública diu: “Són causes de resolució del contracte d'obres: g) Els errors materials del projecte elaborat per l'Administració que afectin el preu del contracte, com a mínim, en més o menys d'un 20%”. Dit article posa a consideració de l'òrgan contractant la capacitat de poder rescindir el contracte com un dret facultatiu i no pas com una obligació. De fet si així fos ens podríem trobar amb situacions on el compliment de la norma suposaria un cost afegit per l'administració, ja que suposaria resoldre el contracte amb l'empresa, parament de les obres o serveis i tornar a treure un concurs amb un nou adjudicatari. Per tant creiem que el que busca la norma es no sobrepassa el 20%, però davant de situacions on es sobrepassi el 20%, l'administració tingui la facultat de resoldre el contracte si la situació afavoreix aquesta decisió. De fet si observem legislacions paral·leles com l'espanyola la resolució del contracte es presenta com un acte potestatiu de l'òrgan de contractació.

En aquest punt també cal assenyalar que en l'expedient s'hi fa consta una sèrie de prestacions noves que no es realitzaven en l'expedient inicial, el que provoca aquest excés sobre el vint per cent sobre el contracte inicial.

### En relació al tercer punt d'aquest apartat :

En determinats expedients de contractació, per import global de 305.697 euros no consten els criteris d'adjudicació....”

Si bé en els expedients assenyalats pel tribunal no consta manera explícita tal i com marca la llei els criteris d'adjudicació en el plec de bases, cal tenir en compte que els òrgans de contractació han emprat com a criteri d'adjudicació el preu. Entre aquestes adjudicacions observem que el criteri d'adjudicació ha estat el preu tal i com es mostra en el quadre següent:

	Empreses presentades	Empreses descartades	Criteri d'adjudicació
Replantació de gespa Camp de Tir	2	1	Preu
Pavimentació cas antic d'Auvinya	7	0	Preu
Cobert magatzem de la Cortalada	4	0	Preu
Material i muntatge de l'auditori Claror	1	0	Preu
Adquisició fanals	3	0	Preu

De totes formes durant el decurs de l'exercici 2009 un dels paràmetres de fiscalització són els criteris d'adjudicació, i es en aquest sentit s'estan verificant tots els plecs amb l'objectiu de donar compliment a la norma.

En relació al quart punt d'aquest apartat:

"S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 36.400 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació"

Aquesta adjudicació fa referència al muntatge dels estands de la fira aliment-tast que es va realitzar dins del recinte anomenat carpa, que és un espai que disposa el Comú per fer aquests tipus d'esdeveniments. En aquell moment es va creure oportú adjudicar el muntatge dels estands a la mateixa empresa que el Comú tenia llogada la carpa ja que els problemes de logística aconsellaven l'adjudicació dels serveis al contractista principal.

En relació al cinquè punt d'aquest apartat:

S'han detectat contractacions, per import de 287.726 euros on el Comú no ha formalitzat el contracte,..."

Si bé no hi ha un contracte formalitzat, el Comú utilitzar la tècnica de fer signar els plecs que adquireixen la condició de contracte. Considerar que el plec de bases fa funció de contracte es recolza en el fet jurídic del predomini dels plecs de bases sobre el contracte. Sota la premissa que s'han de respecta els principis de concurrència i competència, les clàusules establertes en el plecs de bases, no poden ésser modificades en la formalització del contracte i per tant és una praxis habitual utilitzar el plec de bases com document contractual, amb finalitat d'evitar costos, i amb la seguretat jurídica que aporta el plec de bases.

Si bé es cert que la llei de la Contractació pública imposa la formalització d'un contracte, no es dedueix jurídicament de que, a faltar d'aquest, sigui nul o no existeixi el contracte.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública:

En relació al segon punt d'aquest apartat:

“Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit...”

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació del comptes de cada any. Són el compromisos contrets per l'administració durant un exercici que no s'han pogut liquidar durant el mateix i es traspassen i liquiden en els exercicis subsegüents. La actual llei de les finances comunals no estableix cap mecanisme de control que limiti la generació de compromisos a reconduir ni el seu finançament. El que si limita la llei és el sostre de l'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant entenem que l'administració ha de generar compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llinda de l'endeutament comunal, però en cap cas la llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

En relació al sisè punt d'aquest apartat:

El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social... els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes”

Aquesta de reclassificació de comptes el Comú de Sant Julià de Lòria l'ha tingut en compte durant l'exercici 2008.

En relació al setè punt d'aquest apartat:

“El Comú ha pressupostat en el capítol 7....per les despeses de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2...”

Aquesta reclassificació proposada pel Tribunal de Comptes s'ha tingut en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2009.

En relació al punt 9 d'aquest apartat:

“Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú.”

A la memòria del tancament de comptes de l'exercici 2008 s'informa dels responsables polítics i de gestió de la corporació.

En relació al punt 11 d'aquest apartat:

“L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota quadre de finançament...”

El Comú de Sant Julià de Lòria ha tingut en compte aquesta observació dins el tancament de comptes de l'exercici 2008.

En relació al punt 17 d'aquest apartat:

“El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici el Molí. Atès que en el contracte s'estipula ....”

Aquesta observació del Tribunal de Comptes també s'ha tingut en consideració durant la liquidació dels comptes de l'exercici 2008.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a la contractació

“S'ha constatat que en els processos de contractació apareixen mancances... alguns casos: no formalització d'actes de replanteig...”

Adjuntem a l'informe dins l'annex 1, les actes de replanteig de les obres, eixampla i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa tram Pont de Faucellers, dins la mateixa obra el tram camí d'Auvinya, restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa i la separació d'aigües de la Valireta fase I.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a altres observacions

“En la mostra efectuada sobre subvencions....la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10)”

El punt 2 .2.10 no es refereix a la documentació sol·licitada per Comú a les entitats subvencionades, si no que fa referència a les contingències econòmiques del capítol 7, per tan podem emetre una opinió sobre l'observació anterior donat que la documentació referenciada no es correspon amb l'argument principal.

Al·legacions relatives a l'informe sobre a les incidències i conclusions de les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general l'exercici 2007

En relació a la segona Incidència d'aquest apartat:

“El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions...”



Si bé el Comú no disposa d'una comptabilitat específica per aquest tipus de moviments, si que és perfectament identificable la informació dins els seus estats de comptes. Concretament la situació pressupostària mostra tots aquells moviments dins de les diferents partides que la componen.

En relació al punt cinquè d'aquest apartat:

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura del seu deute amb els bancs. Va rescindir els línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 (annex 1) euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé és cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, si que es va enregistrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que es va realitzar amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment s'ha procedit a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol donar compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos provinents de les transferències del Govern.

## **ANNEX 1:**

### **Nota del Tribunal:**

La documentació continguda en l'annex nº 1, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal. Pel que fa a la segona citació que es fa de l'annex 1 dins les al·legacions, s'ha verificat que no hi ha cap documentació complementària que concordi amb el que en aquell apartat es descriu.

## 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

Dins de l'apartat 2.5 Contractació, *Mancances formals*, en l'observació referida a “No s’ha formalitzat l’acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d’obra, tal com ho requereix l’article 24 de la LCP:”, es suprimeix el punt següent:

- Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa enllaç camí d'Auvinyà de la que s'ha compromès 428.406 euros

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

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	20
2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Fons propis	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	34
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes revisats	44
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>45</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>45</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>46</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>47</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>47</b>

## 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 2007, 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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

## 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 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.) a 31 de desembre de 2007.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. a 31 de desembre de 2007.

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament 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 22 d'octubre de 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- 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
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- 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
- Ordinació del 4-5-2006 per la qual es confirma, modifica i s'amplia l'Ordinació tributària



- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

#### **1.4. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest la següent limitació:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	8.810.517,60	1 Impostos directes	3.616.000,00
2 Consum de béns corrents	7.091.921,79	2 Impostos indirectes	2.500.000,00
3 Despeses financeres	1.040.156,85	3 Taxes i altres ingressos	8.044.355,00
4 Transferències corrents	577.756,60	4 Transferències corrents	1.997.386,35
		5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>17.520.352,84</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>20.490.593,92</b>
6 Inversions reals	16.058.491,59	6 Alienació d'inversions reals	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	9.055.122,65
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.602.000,00	9 Passius financers	5.635.127,86
<b>Despeses de capital</b>	<b>17.660.491,59</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>14.690.250,51</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>35.180.844,43</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>35.180.844,43</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005 i 2006, un romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

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

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

### **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses de personal	8.810.517,60	-	63.680,00	25.546,00	59.363,48	-59.363,48	8.899.743,60
2 Consum de béns corrents	7.091.921,79	361.098,29	-	77.000,00	65.684,72	-65.684,72	7.530.020,08
3 Despeses financeres	1.040.156,85	-	147.840,00	-	-	-	1.187.996,85
4 Transferències corrents	577.756,60	56.443,88	-	-	-	-	634.200,48
6 Inversions reals	16.058.491,59	8.138.206,69	-	160.400,28	154.753,17	-154.753,17	24.357.098,56
9 Passius financers	1.602.000,00	-	-	-	-	-	1.602.000,00
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>35.180.844,43</b>	<b>8.555.748,86</b>	<b>211.520,00</b>	<b>262.946,28</b>	<b>279.801,37</b>	<b>-279.801,37</b>	<b>44.211.059,57</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Import pressupostat</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	3.616.000,00	-	3.616.000,00
2 Impostos indirectes	2.500.000,00	-	2.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.044.355,00	197.430,00	8.241.785,00
4 Transferències corrents	1.997.386,35	45.000,00	2.042.386,35
5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57	-	4.332.852,57
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-
7 Transferències de capital	9.055.122,65	-	9.055.122,65
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	5.635.127,86	8.787.785,14	14.422.913,00
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>35.180.844,43</b>	<b>9.030.215,14</b>	<b>44.211.059,57</b>

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 8.555.749 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 474.466 euros. Les modificacions de crèdits efectuades s'han finançat mitjançant préstecs per un import de 8.787.785 euros i mitjançant una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 242.430 euros.

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

<b>Partida</b>	<b>Import Pressupostat</b>	<b>Increment per majors ingressos</b>	<b>Pressupost final</b>	<b>Drets reconeguts nets</b>	<b>Pendent de Reconèixer</b>
Recuperació despatx					
34040 d'obres	1.000.000	160.000	1.160.000	205.817	-954.183
34050 Recaptació de concerts	130.000	25.000	155.000	143.845	-11.155
34052 Curses	20.000	5.430	25.430	54.511	29.081
34062 Recaptació bar	15.800	6.000	21.800	23.155	1.355
39912 Dinars	28.000	1.000	29.000	29.125	125
47000 Col·laboració empreses priv.	20.000	45.000	65.000	45.000	-20.000
<b>Total</b>	<b>1.213.800</b>	<b>242.430</b>	<b>1.456.230</b>	<b>501.452</b>	<b>-954.779</b>

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

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

*Modificacions de crèdit per transferències de crèdit i crèdits ampliables no ajustades a la LFC*

L'article 74.2.b) de la Llei de les finances comunals estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat les transferències següents que afecten despeses de personal:

El detall és el següent:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200700048889	Vàries del capítol 1	20201-12000	12.927	Sou base personal contractual
200700048919	70105-13000	70104-12050	11.609	Hores extraordinàries pers. contractual

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

Així mateix, s'han detectat crèdits ampliables i transferències de crèdit aprovats amb posterioritat a la liquidació de la despesa.

## 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 2007. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	3.616.000,00	3.437.450,53	3.229.061,79	208.388,74	6,45%
2 Impostos indirectes	2.500.000,00	983.127,61	4.295.960,87	-3.312.833,26	-77,12%
3 Taxes i altres ingressos	8.241.785,00	5.592.549,38	5.280.457,53	312.091,85	5,91%
4 Transferències corrents	2.042.386,35	1.780.958,24	1.555.485,27	225.472,97	14,50%
5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57	4.209.095,01	1.530.130,10	2.678.964,91	175,08%
6 Alienació d'inversions reals	-	2.863,00	1.961.817,88	-1.958.954,88	-99,85%
7 Transferències de capital	9.055.122,65	7.439.298,98	6.635.738,50	803.560,48	12,11%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	14.422.913,00	10.592.725,34	14.493,55	10.578.231,79	72.985,79%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>44.211.059,57</b>	<b>34.038.068,09</b>	<b>24.503.145,49</b>	<b>9.534.922,60</b>	<b>38,91%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses de personal	8.899.743,60	8.384.769,32	7.741.375,97	643.393,35	8,31%
Consum de béns					
2 corrents	7.530.020,08	6.363.754,38	5.998.326,17	365.428,21	6,09%
3 Despeses financeres	1.187.996,85	1.186.534,12	778.216,55	408.317,57	52,47%
4 Transferències corrents	634.200,48	599.407,54	511.846,45	87.561,09	17,11%
6 Inversions reals	24.357.098,56	15.871.777,28	13.320.934,01	2.550.843,27	19,15%
9 Passius financers	1.602.000,00	1.566.181,83	1.602.222,87	-36.041,04	-2,25%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>44.211.059,57</b>	<b>33.972.424,47</b>	<b>29.952.922,02</b>	<b>4.019.502,45</b>	<b>13,42%</b>

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

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

*Principi pressupostari d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	251.000,00	-	251.000,00	242.137,28	-8.862,72	96,47%
Sobre béns immobles	300.000,00	-	300.000,00	366.336,25	66.336,25	122,11%
Sobre els rendiments arrendataris	865.000,00	-	865.000,00	946.845,01	81.845,01	109,46%
Radicació d'activitats comercials	2.200.000,00	-	2.200.000,00	1.882.131,99	-317.868,01	85,55%
<b>Total</b>	<b>3.616.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.616.000,00</b>	<b>3.437.450,53</b>	<b>-178.549,47</b>	<b>95,06%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.500.000,00	-	2.500.000,00	983.127,61	-1.516.872,39	39,33%
<b>Total</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>983.127,61</b>	<b>-1.516.872,39</b>	<b>39,33%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	23.345,00	-	23.345,00	21.785,31	-1.559,69	93,32%
Serveis generals	821.900,00	-	821.900,00	848.142,01	26.242,01	103,19%
Sobre activitats econòmiques	56.000,00	-	56.000,00	64.065,47	8.065,47	114,40%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000,00	-	1.000.000,00	303.185,69	-696.814,31	30,32%
Serveis de caràcter general	3.448.892,00	196.430,00	3.645.322,00	2.782.911,89	-862.410,11	76,34%
Serveis de caràcter general	1.053.316,00	-	1.053.316,00	1.064.596,12	11.280,12	101,07%
Que beneficien o afecten la propietat	72.000,00	-	72.000,00	75.775,82	3.775,82	105,24%
Per a l'execució d'obres	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Cessió obligatòria de terrenys	1.200.000,00	-	1.200.000,00	-	-1.200.000,00	-
Sancions	250.751,00	-	250.751,00	280.239,91	29.488,91	111,76%
Recàrrecs de constrenyiment	14.000,00	-	14.000,00	15.354,67	1.354,67	109,68%
Prestacions personals	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
Altres ingressos diversos	103.351,00	1.000,00	104.351,00	136.492,49	32.141,49	130,80%
<b>Total</b>	<b>8.044.355,00</b>	<b>197.430,00</b>	<b>8.241.785,00</b>	<b>5.592.549,38</b>	<b>-2.649.236</b>	<b>67,86%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.936.386,35	-	1.936.386,35	1.655.458,24	-	85,49%
D'empreses privades	58.000,00	45.000,00	103.000,00	125.500,00	22.500,00	121,84%
De les ambaixades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
<b>Total</b>	<b>1.997.386,35</b>	<b>45.000,00</b>	<b>2.042.386,35</b>	<b>1.780.958,24</b>	<b>261.428,11</b>	<b>87,20%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.312.817
Participació recaptació taxa vehicles	309.641
Altres subvencions de Govern	33.000
<b>Total</b>	<b>1.655.458</b>

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

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

### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	29.637,98	19.637,98	296,38%
D'empreses públiques	512.200,00	-	512.200,00	493.500,00	-18.700,00	96,35%
D'empreses parroquials	4.650,00	-	4.650,00	5.115,00	465,00	110,00%
Adjudicació i subhasta de locals	3.213.757,96	-	3.213.757,96	3.206.298,37	-7.459,59	99,77%
Lloguer terreny SEMTEE	240.744,61	-	240.744,61	239.646,77	-1.097,84	99,54%
Concessions administratives	351.500,00	-	351.500,00	234.896,89	-116.603,11	66,83%
<b>Total</b>	<b>4.332.852,57</b>	<b>-</b>	<b>4.332.852,57</b>	<b>4.209.095,01</b>	<b>-123.757,56</b>	<b>97,14%</b>

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

### 2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda places d'aparcament	-	-	-	2.863,00	2.863,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.863,00</b>	<b>2.863,00</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	9.055.122,65	-	9.055.122,65	7.439.298,98	-1.615.823,67	82,16%
<b>Total</b>	<b>9.055.122,65</b>	<b>-</b>	<b>9.055.122,65</b>	<b>7.439.298,98</b>	<b>-1.615.823,67</b>	<b>82,16%</b>

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

## 2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	7.028.050,51	97.572,61	7.125.623,12	6.828.542,22	-297.080,90	95,83%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	391.383,71	2.285,96	393.669,67	294.824,89	-98.844,78	74,89%
Altres personal	343.574,43	-23.514,77	320.059,66	294.615,91	-25.443,75	92,05%
Quotes Seguretat Social	1.008.582,76	12.882,20	1.021.464,96	952.685,68	-68.779,28	93,27%
Formació del personal	-	-	-	-	-	-
Altres despeses de personal	38.926,19	-	38.926,19	14.100,62	-24.825,57	36,22%
<b>Total</b>	<b>8.810.517,60</b>	<b>89.226,00</b>	<b>8.899.743,60</b>	<b>8.384.769,32</b>	<b>-514.974,28</b>	<b>94,21%</b>

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

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

### *Registre de Funció Pública*

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

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

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

D'acord amb l'Ordinació de la funció pública del Comú, l'entitat s'ha de dotar 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. Tot i que el Comú ha iniciat en aquest exercici l'esmentat registre, aquest no s'ajusta a la norma en haver-s'hi inclòs, únicament les noves incorporacions i baixes de personal corresponents a l'exercici 2007.

### *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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	696.351,00	-	696.351,00	683.777,99	-12.573,01	98,19%
Lloguer edificis i altres construccions	89.480,00	-	89.480,00	87.529,17	-1.950,83	97,82%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	128.500,00	-	128.500,00	103.934,54	-24.565,46	80,88%
Lloguer mobiliari i efectes	11.960,00	-	11.960,00	11.091,30	-868,70	92,74%
Lloguer altre immobilitzat material	300,00	-	300,00	252,42	-47,58	84,14%
Conservació terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
Conservació d'edificis i altres construccions	228.150,00	11.963,16	240.113,16	127.259,61	-112.853,55	53,00%
Conservació maquinària, instal·lacions i equ.	368.350,00	5.329,93	373.679,93	345.843,97	-27.835,96	92,55%
Conservació material de transport	73.450,00	36.845,17	110.295,17	107.687,37	-2.607,80	97,64%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	10.950,00	-	10.950,00	3.988,95	-6.961,05	36,43%
Conservació equipaments informàtics	21.013,79	3.332,60	24.346,39	20.477,22	-3.869,17	84,11%
Conservació béns destinats a l'ús públic	115.950,00	-3.000,00	112.950,00	104.418,50	-8.531,50	92,45%
Conservació altre immobilitzat material	77.200,00	-	77.200,00	63.398,11	-13.801,89	82,12%
Material d'oficina ordinari	167.570,00	3.283,64	170.853,64	126.274,36	-44.579,28	73,91%
Subministraments	1.159.553,00	82.717,21	1.242.270,21	960.375,28	-281.894,93	77,31%
Comunicacions	99.110,00	3.145,00	102.255,00	86.275,33	-15.979,67	84,37%
Transport	150.064,00	9.144,00	159.208,00	99.306,91	-59.901,09	62,38%
Primes d'assegurances	228.255,00	2.035,00	230.290,00	224.544,72	-5.745,28	97,51%
Tributs	2.200,00	-	2.200,00	2.095,90	-104,10	95,27%
Altres serveis	1.154.800,00	128.669,82	1.283.469,82	1.149.574,47	-133.895,35	89,57%
Treballs realitzats per altres empreses	1.845.495,00	144.769,96	1.990.264,96	1.623.775,06	-366.489,90	81,59%
Imprevistos o insuficiències	3.100,00	-	3.100,00	1.068,15	-2.031,85	34,46%
Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	4.196,28	-3.003,72	58,28%
Nous serveis	452.920,00	9.862,80	462.782,80	426.608,80	-36.174,00	92,18%
<b>Total</b>	<b>7.091.921,79</b>	<b>438.098,29</b>	<b>7.530.020,08</b>	<b>6.363.754,41</b>	<b>-1.166.265,67</b>	<b>84,51%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	577.756,60	56.443,88	634.200,48	599.407,54	-34.792,94	94,51%
<b>Total</b>	<b>577.756,60</b>	<b>56.443,88</b>	<b>634.200,48</b>	<b>599.407,54</b>	<b>-34.792,94</b>	<b>94,51%</b>

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

## 2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	47.200,00	-	47.200,00	16.085,84	-31.114,16	34,08%
Maquinària, instal·lacions i equipament	98.600,00	1.556,30	100.156,30	28.261,54	-71.894,76	28,22%
Material de transport	94.575,00	-	94.575,00	85.724,65	-8.850,35	90,64%
Mobiliari i estris	144.430,00	1.311,44	145.741,44	75.679,10	-70.062,34	51,93%
Equipaments per a processos d'informàtica	39.450,00	1.839,20	41.289,20	27.199,53	-14.089,67	65,88%
Béns destinats a l'ús general	13.312.651,59	7.682.916,35	20.995.567,94	13.886.025,62	-7.109.542,32	66,14%
Altres immobilitzat material	215.050,00	41.274,44	256.324,44	171.239,18	-85.085,26	66,81%
Estudis i projectes d'Inversió	208.000,00	50.449,30	258.449,30	119.944,01	-138.505,29	46,41%
Edificis i altres construccions	553.185,00	250.535,88	803.720,88	486.066,83	-317.654,05	60,48%
Maquinària, instal·lacions i equipament	2.000,00	-	2.000,00	1.623,02	-376,98	81,15%
Mobiliari i estris	3.350,00	-	3.350,00	1.359,77	-1.990,23	40,59%
Equipaments per a processos d'informàtica	3.000,00	-	3.000,00	2.458,00	-542,00	81,93%
Béns destinats a l'ús general	1.282.000,00	265.824,06	1.547.824,06	921.763,86	-626.060,20	59,55%
Immobilitzat immaterial	55.000,00	2.900,00	57.900,00	48.346,33	-9.553,67	83,50%
<b>Total</b>	<b>16.058.491,59</b>	<b>8.298.606,97</b>	<b>24.357.098,56</b>	<b>15.871.777,28</b>	<b>-8.485.321,28</b>	<b>65,16%</b>

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

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>103.203.250,28</b>	<b>90.711.433,64</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	52.781.798,64	38.479.838,00
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	49.398.387,48	35.096.426,84
	II. Immobilitzacions immaterials	398.954,12	437.312,14
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	335.722,67	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	346.144,55	297.798,22
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
(281)	6. Amortitzacions	-302.713,10	-170.900,51
	III. Immobilitzacions materials	43.509.834,41	45.281.620,39
220,221	1. Terrenys i construccions	58.196.701,97	57.721.534,60
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.960.509,58	8.924.404,42
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.338.277,35	1.260.202,48
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.276.289,57	3.034.824,35
(282)	5. Amortitzacions	-28.261.944,06	-
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	25.659.345,46
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.184.156,25</b>	<b>2.927.987,64</b>
	II. Deutors	797.922,50	2.597.047,49
43	1. Deutors pressupostaris	1.086.015,82	1.861.844,55
44	2. Deutors no pressupostaris	84,46	337.447,80
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	658.462,24
(490)	6. Provisions	-288.177,78	-260.707,10
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	83.835,12
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	77.825,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	328.633,70	199.418,93
480,580	V. Ajustaments per periodificació	51.589,93	47.686,10
	<b>Total general actiu (A+B+C)</b>	<b>104.387.406,53</b>	<b>93.639.421,28</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>48.532.931,27</b>	<b>46.369.233,74</b>
	III. Resultats d'exercicis anteriors	46.369.233,74	50.531.035,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989,49	60.091.989,49
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-9.560.954,24
129	IV. Resultats de l'exercici	2.163.697,53	-4.161.801,51
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>17.577.960,18</b>	<b>16.873.996,42</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>117.997,17</b>	<b>27.845,35</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>26.407.194,58</b>	<b>17.935.357,12</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	26.407.194,58	17.935.357,12
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.366.156,03	17.904.695,96
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	41.038,55	30.661,16
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>11.751.323,33</b>	<b>12.432.988,65</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.083.853,02	7.707.262,16
520	1. Préstecs i altres deutes	6.083.853,02	7.707.262,16
	III. Creditors	5.667.470,31	4.725.726,49
40	1. Creditors pressupostaris	4.579.917,05	3.339.056,76
41	2. Creditors no pressupostaris	1.049.462,00	1.330.782,06
475,476	4. Administracions públiques	-	22.915,04
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091,26	32.972,63
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>104.387.406,53</b>	<b>93.639.421,28</b>

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



*Compte del resultat economicopatrimonial.*

Comptes	DEURE	2007	2006
	<b>A) Despeses</b>		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>18.948.281,56</b>	<b>16.834.964,01</b>
	a) Despeses de personal	8.391.509,32	7.741.375,97
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.417.983,02	6.838.939,28
642, 644	a2) Càrregues socials	973.526,30	902.436,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.774.570,84	2.659.637,83
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.774.570,84	2.659.637,83
	d) Variació de provisions de tràfic	27.470,68	4.339,84
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	27.470,68	4.339,84
	e) Altres despeses de gestió	6.568.196,60	5.651.393,82
62	e1) Serveis exteriors	6.566.100,70	5.626.483,68
63	e2) Tributs	2.095,90	24.910,14
	f) Despeses financeres i assimilables	1.186.534,12	778.216,55
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.186.534,12	778.216,55
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>599.407,54</b>	<b>511.846,45</b>
650	a) Transferències corrents	599.407,54	511.846,45
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>310.990,10</b>	<b>16.729.454,40</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,59	4.366.407,10
678	c) Despeses extraordinàries	91.219,97	39.087,85
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	219.769,54	12.323.959,45
	<b>Total Deure</b>	<b>19.858.679,20</b>	<b>34.076.264,86</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI</b>	<b>2.163.697,53</b>	

Comptes	HAVER	2007	2006
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>3.945.153,04</b>	<b>3.432.513,04</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	21.994,91	20.883,52
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.923.158,13	3.411.629,52
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>5.635.778,15</b>	<b>8.991.298,93</b>
	a) Ingressos tributaris	5.635.778,15	8.991.298,93
725	a2) Impostos locals	3.436.937,72	3.226.528,50
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	983.127,61	4.295.960,87
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.215.712,82	1.468.809,56
740			
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.543.357,08</b>	<b>1.489.100,93</b>
	c) Altres ingressos de gestió	1.008.029,10	877.642,47
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.008.029,10	877.642,47
775,776,777	f) Altres interessos i ingressos assimilats	535.327,98	611.458,46
763,765,769	f1) Altres interessos	36.712,98	113.308,46
766	f2) Beneficis per inversions financeres	498.615,00	498.150,00
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>8.561.794,98</b>	<b>8.849.686,01</b>
750	a) Transferències corrents	1.556.688,90	1.585.754,61
751	b) Subvencions corrents	125.500,00	68.500,00
755	c) Transferències de capital	6.879.606,08	7.195.431,40
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>2.336.293,48</b>	<b>7.151.864,44</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.863,00	1.961.817,88
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.296.036,24	5.189.274,72
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	37.394,24	771,84
	<b>Total Haver</b>	<b>22.022.376,73</b>	<b>29.914.463,35</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI</b>		<b>4.161.801,51</b>

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

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT</b>	<b>65.643,62</b>
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-17.725,34
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	1.787.100,19
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(-) Préstecs a llarg termini	-10.575.000
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	14.372,22
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(-) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	-3.000.000,00
(-) Meritament transferència Govern 2003	-658.462,24
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	17.394,24
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-109,26
(+) Meritament factures 2006	93.925,07
(-) Meritament factures 2007	-310.079,27
(-) Provisió indemnització per litigi	-90.151,82
(+) Inversions	15.871.777,28
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	1.562.290,96
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	3.890,87
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-219.769,54
(-) Venda immobilitzat	-0,59
(-) Previsió interessos meritats durant el 2006	-77.825,00
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.774.570,84
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-27.470,68
(-) Periodificacions despeses (2006)	-47.686,10
(+) Periodificacions despeses (2007)	51.589,93
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)</b>	<b>2.163.697,53</b>

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

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

Fons aplicats	2007	2006
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>16.993.956,54</b>	<b>14.751.375,09</b>
c) Serveis exteriors	6.566.100,70	5.626.483,68
d) Tributs	2.095,90	24.910,14
e) Despeses de personal	8.391.509,32	7.741.375,97
g) Transferències i subvencions	599.407,54	511.846,45
h) Despeses financeres	1.186.534,12	778.216,55
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	220.838,28	64.202,46
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	27.470,68	4.339,84
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>15.266.387,48</b>	<b>14.239.449,63</b>
a) Destinats a l'ús general	14.301.960,64	10.529.274,92
b) Immobilitzacions immaterials	93.454,57	129.405,88
c) Immobilitzacions materials	870.972,27	3.580.768,83
d) Inversions gestionades	0,00	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>1.562.290,96</b>	<b>1.556.547,68</b>
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>422.434,99</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>33.822.634,98</b>	<b>30.969.807,39</b>

Fons obtinguts	2007	2006
<b>1. Recursos procedents de les operacions de gestió</b>	<b>12.843.871,41</b>	<b>16.067.791,50</b>
a) Vendes	3.945.153,04	3.432.513,04
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.436.937,72	3.226.528,50
d) Impostos indirectes	983.127,61	4.295.960,87
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.215.712,82	1.468.809,56
f) Transferències i subvencions	1.682.188,90	1.654.254,61
g) Ingressos financers	535.327,98	611.458,46
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.045.423,34	1.378.266,46
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>9.879.606,08</b>	<b>7.195.431,40</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>10.585.377,39</b>	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	10.575.000,00	-
c) Altres conceptes	10.377,39	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>2.863,00</b>	<b>1.867.231,75</b>
d) Immobilitzacions financeres	2.863,00	1.867.231,75
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>Total d'origens</b>	<b>33.311.717,88</b>	<b>25.130.454,65</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>510.917,10</b>	<b>5.839.352,74</b>

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>				
<b>2. Deutors</b>		<b>1.799.124,99</b>	<b>747.908,70</b>	
a) Pressupostaris		775.828,73		242.007,02
b) No pressupostaris		364.834,02	331.453,48	
c) Per administració de recursos		658.462,24	658.462,24	
<b>3. Creditors</b>		<b>959.540,23</b>		<b>439.428,00</b>
a) Pressupostaris		1.240.860,29	436.260,42	
b) No pressupostaris	281.320,06			875.688,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>		<b>77.825,00</b>	<b>77.825,00</b>	
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	<b>2.174.658,11</b>			<b>6.070.634,70</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	3.860.952,70	1.686.294,59		6.070.634,70
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>17.796,41</b>		<b>71.515,01</b>	
<b>7. Tresoreria</b>	<b>129.214,77</b>			<b>228.788,37</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>3.903,83</b>		<b>2.249,62</b>	
<b>Total</b>	<b>2.325.573,12</b>	<b>2.836.490,22</b>	<b>899.498,33</b>	<b>6.738.851,07</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>510.917,10</b>		<b>5.839.352,74</b>	

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

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

	2007	2006
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>2.163.697,53</b>	<b>-4.161.801,51</b>
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.774.570,84	2.659.636,93
Pèrdues extraordinàries (reclassificació concessió pavelló)	90.151,82	11.675.676,00
Pèrdues de l'immobilitzat	-	4.989.575,94
Provisió per a responsabilitats		
Lloguer locals Caldea cobrats anticipadament	-	500.000,00
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-2.296.036,24	-5.189.274,72
Subvencions de capital	-6.879.606,08	-7.195.431,40
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-2.863,00	-1.867.231,75
Retrocessió ingressos d'altres exercicis	-	-147,85
Baixes d'immobilitzat (210 i 281)	-	-94.585,23
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>-4.150.085,13</b>	<b>1.316.416,41</b>

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

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

*Quadre de finançament*

El quadre de finançament s'ha elaborat de forma incorrecta, degut a que l'excés d'aplicacions sobre orígens i l'augment de variació de capital circulant hauria de ser de 1.062.166 euros.

La diferència es deu a que el Comú no ha inclòs en els fons aplicats del quadre de finançament un import de 551.249 euros en concepte de traspàs de deutes de llarg termini a curt termini. Així mateix, en la variació del capital circulant la xifra de deutes a curt termini hauria de ser d'augment per 1.623.409 euros quan la xifra presentada és d'augment per 2.174.658 euros.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>Obertura 2007</b>	<b>Pressupost 2007</b>	<b>Meritament</b>	<b>Reclassificació</b>	<b>Regularització</b>	<b>Baixes</b>	<b>Tancament 2007</b>
Terrenys	5.344.509,97	-	-	1.447.915,92	-	-	6.792.425,89
Edificis i altres construccions	52.377.024,63	502.152,67	16.389,40	-1.443.666,93	-47.623,69	-	51.404.276,08
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilitatge	4.512.022,18	29.884,56	6.220,60	-	-	-	4.548.127,34
Mobiliari	1.260.202,48	77.038,87	1.036,00	-	-	-	1.338.277,35
Equips informàtics	510.635,83	29.657,53	-	-	-	-	540.293,36
Elements de transport	1.495.980,76	85.724,65	150,80	-	-	40.160,24	1.541.695,97
Altres immobilitzat	1.028.207,76	171.239,18	1.341,30	-	-6.488,00	-	1.194.300,24
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>70.940.965,85</b>	<b>895.697,46</b>	<b>25.138,10</b>	<b>4.248,99</b>	<b>-54.111,69</b>	<b>40.160,24</b>	<b>71.771.778,47</b>
<b>BÉNS CEDITS A L'US PÚBLIC</b>							
Béns destinats a l'ús general	8.319.063,65	1.403.945,06	161.145,90	78.287,51	-28.855,58	-	9.933.586,54
Terreny Clot d'emprivat (zona verda)	3.383.411,16	-	-	-	-	-	3.383.411,16
Clot d'emprivat (carrers)	14.487.590,60	-	-	-	-	-	14.487.590,60
Pistes de Tennis i camp de futbol 7	561.817,17	-	-	-	-	-	561.817,17
Prat del Roure i C/C	11.184.299,91	9.596.596,33	39.227,18	53.872,00	-733.425,48	-	20.140.569,94
Av. Carlemany	543.655,51	3.807.248,09	76.903,23	-50.860,73	-102.122,87	-	4.274.823,23
<b>Total béns destinats a l'ús general</b>	<b>38.479.838,00</b>	<b>14.807.789,48</b>	<b>277.276,31</b>	<b>81.298,78</b>	<b>-864.403,93</b>	<b>-</b>	<b>52.781.798,64</b>
<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>							
Aplicacions informàtiques	297.798,22	48.346,33	-	-	-	-	346.144,55
Propietat intel·lectual	19.800,00	-	-	-	-	-	19.800,00
Estudis, projectes i assessor.	290.614,43	119.944,01	10.712,00	-85.547,77	-	-	335.722,67
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>608.212,65</b>	<b>168.290,34</b>	<b>10.712,00</b>	<b>-85.547,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>701.667,22</b>
<b>IMMOBILITZAT FINANCER</b>							
Accions CAPEE, SA	201.989,32	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	6.310.673,79	-	-	-	-	-	6.310.673,79
<b>Total immobilitzat financer</b>	<b>6.512.663,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.512.663,11</b>
<b>TOTALS GENERALS</b>	<b>116.541.679,61</b>	<b>15.871.777,28</b>	<b>313.126,41</b>	<b>-</b>	<b>-918.515,62</b>	<b>40.160,24</b>	<b>131.767.907,44</b>

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

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

#### *Manual de procediments d'immobilitzat*

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

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

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
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
<b>Total</b>	<b>6.512.663,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.512.663,11</b>

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



### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	906.982	1.407.438	-500.456	-35,56%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	555.912	619.064	-63.152	-10,20%
Drets anul·lats pressupost corrent	-215.063	-74.692	-140.371	187,93%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-219.770	-119.701	-100.069	83,60%
Devolució d'ingressos	57.955	29.736	28.219	94,90%
Altres deutors	84	337.448	-337.364	-99,98%
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	658.462	-658.462	-100%
Provisió per insolvències	-288.177	-260.707	-27.470	10,54%
<b>Total</b>	<b>797.923</b>	<b>2.597.048</b>	<b>1.799.125</b>	<b>-69,28%</b>

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

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

PAGAMENTS	IMPORT	COBRAMENTS	IMPORT
1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	30.035.803,70  2.297.191,31  57.954,59	1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	33.346.149,43  1.305.932,44  -
2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu	658.462,24 - -	2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu	658.462,24 - -
3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-	3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-
4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	20.761.943,52 213.929,85 - 44.195.115,89	4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	18.450.182,90 551.293,19 - 44.195.115,89
5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit	- -	5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit	- -
6 ALTRES COMPTES	157.520,22	6 ALTRES COMPTES	-
7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-	7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
<b>TOTAL PAGAMENTS</b> <b>EXISTENCIES FINALS</b>	<b>98.377.921,32</b> 328.633,70	<b>TOTAL COBRAMENTS</b> <b>EXISTENCIES INICIALS</b>	<b>98.507.136,09</b> 199.418,93
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>98.706.555,02</b>	<b>TOTAL HAVER</b>	98.706.555,02

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

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	%
Caixa	19.379	7.976	11.403	142,96%
Banc Agrícol i Comercial d'Andorra	-	-	-	-
Banca Privada d'Andorra	-	8.046	-8.046	-100,00%
Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Banca Mora	-	-	-	-
Caixabank	1.402	112.826	-111.424	-98,75
Banc de Sabadell d'Andorra	265.693	38.523	227.170	589,69%
Banc de Sabadell d'Andorra (aval)	44.077	32.048	12.029	37,53%
Formalització	-1.918	-	-1.918	100,00%
<b>Total</b>	<b>328.633</b>	<b>199.419</b>	<b>129.214</b>	<b>64,79%</b>

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

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

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

De la revisió de la informació facilitada s'observa que s'han comptabilitzat amb data 31 de desembre de 2007 pagaments per import de 190.288 euros, els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat al tancament de l'exercici. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors.

El resum dels pagaments observats és el següent:

Entitat bancària	Import
Crèdit Andorrà	190.288
<b>Total</b>	<b>190.288</b>

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

### 2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989	-	-	-	60.091.989
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-9.560.954	-	-	-4.161.802	-13.722.756
Resultat de l'exercici	-4.161.802	2.163.697	-	4.161.802	2.163.697
<b>Total</b>	<b>46.369.233</b>	<b>2.163.697</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48.532.930</b>

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

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital del sector públic	43.116	-	-14.372	-	28.744
Subvencions de capital d'altres sectors	16.830.880	3.000.000	-2.281.664	-	17.549.216
<b>Total</b>	<b>16.873.996</b>	<b>3.000.000</b>	<b>-2.296.036</b>	<b>-</b>	<b>17.577.960</b>

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

### 2.3.7. Provisió per riscos i despeses.

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Provisió per riscos i despeses	117.997	27.845	90.152
<b>Total</b>	<b>117.997</b>	<b>27.845</b>	<b>90.152</b>

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

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2007</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos de préstecs	850.650,00	45.840,00	896.490,00	896.485,31	-4,69	99,90%
Interessos de comptes corrents	179.506,85	102.000,00	281.506,85	281.464,35	-42,5	99,98%
Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	8.584,46	-1.415,54	85,84%
<b>Total</b>	<b>1.040.156,85</b>	<b>147.840,00</b>	<b>1.187.996,85</b>	<b>1.186.534,12</b>	<b>-1462,73</b>	<b>99,87%</b>

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

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2007</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Amortització préstec empreses privades	1.597.000	-	1.597.000	1.562.290,96	-34.709,04	97,82%
Devolució de dipòsit i fiances	5.000	-	5.000	3.890,87	-1.109,13	77,81%
<b>Total</b>	<b>1.602.000</b>	<b>-</b>	<b>1.602.000</b>	<b>1.566.181,83</b>	<b>-70.527,31</b>	<b>97,76%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2007</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Préstecs a curt termini	5.630.127,86	8.787.785,14	14.417.913,00	-	-14.417.913	-
Préstec a llarg termini	-	-	-	10.575.000	10.575.000	
Dipòsits Rebuts	5.000	-	5.000,00	17.725,34	12.725,34	354,50%
<b>Total</b>	<b>5.635.127,86</b>	<b>8.787.785,14</b>	<b>14.422.913,00</b>	<b>10.592.725,34</b>	<b>-3.830.187,66</b>	<b>73,44%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

**Quadre d'endeutament 2007**

Ingressos liquidats exercici 2006	24.503.145,49	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.817,88	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>22.541.327,61</b>	
Endeutament l/t Comú	26.366.156,03	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament c/t Comú	6.083.853,02	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament	32.450.009,05	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>143,96%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.186.534,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.566.181,83	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega Financera	2.752.715,95	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>12,21%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament c/t Comú	3.938.058,89	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	3.938.058,89	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>17,47%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

**Quadre d'endeutament 2007 (càlcul pels imports formalitzats)**

Ingressos liquidats exercici 2006	24.503.145,49	
- Capítol IX ingressos		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.817,88	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>22.541.327,61</b>	
Endeutament l/t Comú	26.398.410,30	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	9.238.539,93	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	35.636.950,23	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>158,10%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.186.534,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.566.181,83	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	2.752.715,95	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>12,21%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament c/t Comú	7.125.000	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	7.125.000	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>31,61%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprenen la següent observació:

El Comú no presenta la situació inicial de l'endeutament, a 1 de gener de 2007.

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	24.503.145
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	658.462
<b>Total ingressos 2006 ajustats</b>	<b>25.161.607</b>

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits, i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.



	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2006</b>	<b>25.161.607</b>	<b>25.161.607</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.818	-1.961.818	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>23.199.790</b>	<b>23.199.790</b>	
Endeutament bancari del Comú	32.450.009	35.636.950	
Endeutament entitats participades			
<b>Endeutament total</b>	<b>32.450.009</b>	<b>35.636.950</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>139,87%</b>	<b>153,61%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.748.825	2.748.825	
Càrrega financera entitats participades:		-	
<b>Càrrega Financera Total</b>	<b>2.748.825</b>	<b>2.748.825</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>11,85%</b>	<b>11,85%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	3.938.059	7.125.000	
Endeutament a curt termini entitats participades			
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.938.059</b>	<b>7.125.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>16,97%</b>	<b>30,71%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

Cal tenir en compte que d'acord amb el que es resumeix a la nota 2.3.4, el Comú ha comptabilitzat diferents pagaments els quals s'haurien produït en dates posteriors al tancament de l'exercici i, per tant, no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca que figurin comptablement, com a deute a curt termini, operacions per import de 1.006.461 euros, les quals, per no haver estat pagades, no haurien de ser considerades disposicions d'operacions de tresoreria.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Creditors pressupostaris	4.579.917	3.339.057	1.240.860	37.16%
Creditors no pressupostaris	1.049.462	1.330.782	-281.320	-21,14%
Altres creditors	-	22.915	-22.915	-100,00%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091	32.973	5.118	-15.52%
<b>Total</b>	<b>5.667.470</b>	<b>4.725.727</b>	<b>941.743</b>	<b>19,92%</b>

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

#### *Deute amb la Seguretat Social*

A 31 de desembre de 2007, l'entitat ha enregistrat com a pagada la quota del desembre de 2007 de la CASS, per import de 190.288 euros, pagament que s'ha efectuat en el mes de gener de 2008, figurant al tancament, com a partida conciliatòria de la tresoreria. Atesa la data de pagament, l'import anterior hauria de figurar com a pendent de pagament en el passiu del balanç de situació i, la part corresponent a la quota patronal, com a pendent de pagament del pressupost.

#### *Passius omesos*

S'ha detectat un import de 58.683 euros en concepte de transaccions no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Creditor	Import
Pirineu Payma	9.204
Pirinenca de serveis	31.533
UPTEE	11.691
Pascal Riera	6.255
<b>Total Passius omesos</b>	<b>58.683</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>797.922,50</b>
(+) del pressupost corrent	749.873,25	
(+) de pressupostos tancats	336.142,57	
(+) d'operacions no pressupostàries	84,46	
(-) de cobrament dubtós	-288.177,78	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>9.637.783,40</b>
(+) del pressupost corrent	3.936.620,77	
(+) de pressupostos tancats	14.649,61	
(+) de pressupostos d'ingressos	5.440,99	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.681.072,03	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>330.551,22</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-8.509.309,68</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>-8.509.309,68</b>

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

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

*Diferències entre els imports que figuren en el estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables.*

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

- Diferència de 4.092 euros en els fons líquids, per no haver inclòs com existència el saldo de les inversions financeres temporals, per import de 6.010 euros i no haver considerat pagaments pendents de formalització per import de 1.918 euros.
- Diferència de 32.254 euros en les obligacions pendents de pagament, segons el detall del quadre següent:

Concepte	Import
<b>Obligacions pendents de pagament segon romanent de tresoreria</b>	<b>9.637.783,40</b>
Del pressupost corrent	3.936.620,77
De pressupostos tancats	14.649,61
De pressupostos d'ingressos	5.440,99
D'operacions no pressupostàries	5.681.072,03
<b>Obligacions pendents de pagament segons balanç</b>	<b>9.605.529,20</b>
Creditors pressupostaris	4.579.917,05
Creditors no pressupostaris	1.049.462,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091,26
Deutes amb entitats de crèdit	3.938.058,89
<b>Diferència</b>	<b>32.254,20</b>

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

#### *Romanent de tresoreria afectat*

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

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent.

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Factures no reconegudes	-	58.684	-	-58.684	-	-58.684
Diferència en els fons líquids	-		4.092	4.092	-	4.092
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	-32.254	-	32.254	-	32.254
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>26.430</b>	<b>4.092</b>	<b>-22.338</b>	<b>-</b>	<b>-22.338</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 8.531.648 euros.

*Romanent de tresoreria no afectat negatiu.*

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

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han 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.

*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, si 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:

- Els edictes d'adjudicació definitiva del contracte del servei d'autobus fins Engolasters per un import de 45.000 euros, l'acondicionament de l'illa número VI del clot d'emprivat per 433.948 euros, l'evacuació de les aigües pluvials per 296.952 euros, els treballs de renovació de voravies i enllumenat de l'urbanització Sant Miquel d'Engolasters per 283.021 euros, els treballs de reparació de 5 col·lectors per 148.021 euros, i els treballs relacionats amb les aigües residuals la Salita per 124.404 euros, publicats al BOPA, no informen del termini d'execució, quan segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'indicarà en la publicació de les adjudicacions definitives.

- En l'adjudicació referent als treballs de reparació de 5 col·lectors per un import de 148.021 euros, el contracte signat no porta data pel que desconeixem, si, entre d'altres aspectes, s'ha formalitzat en el període establert. Així mateix, no es disposa de l'acta de recepció provisional.

## 2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat el següents aspectes a mencionar:

### *Control d'eficàcia*

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

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

### *Suport documental*

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, que ascendeixen a 205.380 euros el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que hi haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici. Així, la xifra de deutes a curt termini hauria de ser de 1.623.409 euros quan la que figura a l'estat retut és de 2.174.658 euros i, en conseqüència, l'excés d'aplicacions sobre orígens i l'augment de variació de capital circulant hauria de ser de 1.062.166 euros en lloc dels 510.917 euros que es presenta. (nota 2.3)
- El Comú ha comptabilitzat a la data del tancament pagaments els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat a aquesta data. Al 31 de desembre de 2007 aquestes operacions representaven, almenys, la quantitat de 190.288 euros. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors. (nota 2.3.4)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- A l'igual que en exercicis precedents, el Comú ha finançat modificacions pressupostàries sense disposar d'un finançament adequat. Així s'han previst majors ingressos, per import de 242.430 euros, els quals al tancament de l'exercici no s'havien liquidat, la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. (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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)

- Tal i com es menciona a les notes 1.4 i 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.

### **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.

### **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)
- 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 2007, 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 2007.

## **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.