

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Desembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries.....	10
2.1.3. Despeses plurianuals	13
2.2. Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1. Impostos directes.....	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.7. Despeses de personal	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.10. Inversions reals	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	33
2.3.4. Existències	34
2.3.5. Deutors	34
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	36
2.3.7. Fons propis.....	38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	38
2.3.9. Endeutament i passius financers	39
2.3.10. Creditors a curt termini	43
2.4. Romanent de tresoreria	44
2.5. Contractació pública.....	46
2.6. Altres aspectes a destacar	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	54
7. AL·LEGACIONS	59
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	61

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. 8 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 dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Andorra la Vella (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril del 2011, 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 4 de juliol de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 3 de juny de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2010, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guany, estat de canvis del patrimoni net, 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 auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria 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 2010 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 fiscalitzat. 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, SLU (JOVIAL, SLU), a 31 de desembre de 2010.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 7 de desembre de 2011.

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'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
- 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
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2009
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2009
- Ordinació sobre preus públics pel 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2009

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i el control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la Intervenció i la Secretaria General.

La gestió econòmica-financera de l'ens recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances i Comptabilitat. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de forma generalitzada manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances i Comptabilitat juntament amb el Director del Departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han contestat 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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	17.457.284,45	1 Impostos directes	11.585.026,00
2 Consums de béns corrents	12.464.317,50	2 Impostos indirectes	452.806,17
3 Despeses financeres	1.480.500,00	3 Taxes i altres ingressos	16.846.977,13
4 Transferències corrents	1.153.004,00	4 Transferències corrents	2.205.819,00
		5 Ingressos patrimonials	320.984,20
<i>Despeses corrents</i>	32.555.105,95	<i>Ingressos corrents</i>	31.411.612,50
6 Inversions reals	4.157.608,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	18.000,00	7 Transferències de capital	5.978.575,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.167.700,00	9 Passius financers	1.508.226,45
<i>Despeses de capital</i>	6.343.308,00	<i>Ingressos de capital</i>	7.486.801,45
Total pressupost de despeses	38.898.413,95	Total pressupost d'ingressos	38.898.413,95

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.143.493 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

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 2009, com en anys anteriors, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordenació del pressupost per l'exercici 2010 estableix poder concertar operacions d'endeutament necessàries pel bon funcionament del Comú, 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 2010, 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 a 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.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

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	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	17.457.284,45	953,60	-	1.652,00	13.652,00	17.446.238,05
2 Consums de béns corrents	12.464.317,50	278.322,25	100.300,00	170.500,34	177.471,34	12.835.968,75
3 Despeses financeres	1.480.500,00	-	-	-	177.500,00	1.303.000,00
4 Transferències corrents	1.153.004,00	-	-	6.000,00	10.600,00	1.148.404,00
Despeses corrents	32.555.105,95	279.275,85	100.300,00	178.152,34	379.223,34	32.733.610,80
6 Inversions reals	4.157.608,00	5.036.387,73	3.690,00	5.000,00	84.190,00	9.118.495,73
7 Transferències de capital	18.000,00	-	-	-	-	18.000,00
8 Actius financers	-	-	12.271,00	-	-	12.271,00
9 Passius financers	2.167.700,00	-	164.000,00	-	-	2.331.700,00
Despeses de capital	6.343.308,00	5.036.387,73	179.961,00	5.000,00	84.190,00	11.480.466,73
Total pressupost de despeses	38.898.413,95	5.315.663,58	280.261,00	183.152,34	463.413,34	44.214.077,53

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com transferències de crèdit operacions per import de 14.151 euros i 266.110 euros que corresponen a crèdits extraordinaris i suplements de crèdit respectivament, els quals s'han finançat amb minoracions de consignacions pressupostàries.

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	11.585.026,00	-	11.585.026,00
2 Impostos indirectes	452.806,17	-	452.806,17
3 Taxes i altres ingressos	16.846.977,13	-	16.846.977,13
4 Transferències corrents	2.205.819,00	-	2.205.819,00
5 Ingressos patrimonials	320.984,20	-	320.984,20
<i>Ingressos corrents</i>	31.411.612,50	-	31.411.612,50
7 Transferències de capital	5.978.575,00	-	5.978.575,00
9 Passius financers	1.508.226,45	-	1.508.226,45
<i>Ingressos de capital</i>	7.486.801,45	-	7.486.801,45
Total pressupost d'ingressos	38.898.413,95	-	38.898.413,95

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 de finançament de les modificacions pressupostàries

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 5.315.664 euros, per las quals, el Comú no ha previst cap font de finançament.

Atès que el romanent de tresoreria de 2009 és negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament de 5.315.664 euros.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP en relació als crèdits incorporats de l'exercici anterior, 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.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import de 35.000 euros i transferències de crèdit, per import de 28.000 euros, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir,

que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva la següent observació:

Pagaments ajornats considerats despeses plurianuals

El Comú va adquirir els anys 2007 i 2008 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 628.284 euros i per 99.841 euros respectivament, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2010 s'han realitzat pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros.

D'acord amb el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú va infringir aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a unes compres per les quals s'ha pactat un pagament ajornat.

Això comporta, igualment, que les obligacions pendents de pagament del Comú es troben infravalorades per les anualitats pendents de pagar dels contractes anteriors.

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	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	11.585.026,00	9.232.966,82	12.473.285,34	-3.240.318,52	-25,98%
2 Impostos indirectes	452.806,17	613.674,44	494.758,47	118.915,97	24,04%
3 Taxes i altres ingressos	16.846.977,13	13.086.771,03	13.008.860,91	77.910,12	0,60%
4 Transferències corrents	2.205.819,00	2.511.331,41	2.514.399,56	-3.068,15	-0,12%
5 Ingressos patrimonials	320.984,20	354.639,03	317.066,90	37.572,13	11,85%
Ingressos corrents	31.411.612,50	25.799.382,73	28.808.371,18	-3.008.988,45	-10,44%
7 Transferències de capital	5.978.575,00	7.261.835,84	7.311.835,84	-50.000,00	-0,68%
9 Passius financers	1.508.226,45	-	5.261.902,82	-5.261.902,82	-100,00%
Ingressos de capital	7.486.801,45	7.261.835,84	12.573.738,66	-5.311.902,82	-42,25%
Total pressupost d'ingressos	38.898.413,95	33.061.218,57	41.382.109,84	-8.320.891,27	-20,11%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	17.446.238,05	16.216.368,50	16.487.247,84	-270.879,34	-1,64%
2 Despeses de béns corrents	12.835.968,75	10.214.549,91	11.852.636,49	-1.638.086,58	-13,82%
3 Despeses financeres	1.303.000,00	1.105.205,12	2.132.151,01	-1.026.945,89	-48,16%
4 Transferències corrents	1.148.404,00	1.011.864,25	1.069.964,45	-58.100,20	-5,43%
Despeses corrents	32.733.610,80	28.547.987,78	31.541.999,79	-2.994.012,01	-9,49%
6 Inversions reals	9.118.495,73	747.996,72	2.769.902,78	-2.021.906,06	-73,00%
7 Transferències de capital	18.000,00	18.000,00	-	18.000,00	-
8 Actius financers	12.271,00	12.271,00	-	12.271,00	-
9 Passius financers	2.331.700,00	2.331.546,34	1.699.941,67	631.604,67	37,15%
Despeses de capital	11.480.466,73	3.109.814,06	4.469.844,45	-1.360.030,39	-30,43%
Total pressupost de despeses	44.214.077,53	31.657.801,84	36.011.844,24	-4.354.042,40	-12,09%

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

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

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 10,65% dels ingressos corrents en l'exercici 2010.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	2.981.720	11,45%
2008	6.273.952	25,40%
2009	2.733.629	9,49%
2010	2.748.605	10,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Andorra la Vella 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.

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 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats

fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	398.728,00	-	398.728,00	404.826,44	6.098,44	101,53%
Sobre béns immobles	2.215.893,00	-	2.215.893,00	2.261.876,58	45.983,58	102,08%
Sobre els rendiments arrendataris	2.683.933,00	-	2.683.933,00	2.773.477,23	89.544,23	103,34%
Radicació d'activitats comercials	3.711.472,00	-	3.711.472,00	3.695.223,20	-16.248,80	99,56%
Drets de construcció	2.575.000,00	-	2.575.000,00	97.563,37	-2.477.436,63	3,79%
Total	11.585.026,00	-	11.585.026,00	9.232.966,82	-2.352.059,18	79,70%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	452.806,17	-	452.806,17	613.674,44	160.868,27	135,53%
Total	452.806,17	-	452.806,17	613.674,44	160.868,27	135,53%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	4.327.332,97	-	4.327.332,97	3.977.795,42	-349.537,55	91,92%
Sobre activitats econòmiques	56.000,00	-	56.000,00	35.845,02	-20.154,98	64,01%
Sobre la propietat immobiliària	50.000,00	-	50.000,00	59.176,78	9.176,78	118,35%
Serveis administratius	185.900,00	-	185.900,00	301.017,87	115.117,87	161,92%
Serveis de caràcter general	5.106.206,24	-	5.106.206,24	4.803.108,44	-303.097,80	94,06%
Serveis de caràcter general	2.663.390,00	-	2.663.390,00	2.283.570,35	-379.819,65	85,74%
Que beneficien o afecten la propietat	2.626.999,58	-	2.626.999,58	1.179.606,49	-1.447.393,09	44,90%
Sancions	250.000,00	-	250.000,00	207.416,30	-42.583,70	82,97%
Recàrrecs de constrenyiment	23.000,00	-	23.000,00	21.306,95	-1.693,05	92,64%
Prestacions personals	29.415,70	-	29.415,70	40.074,95	10.659,25	136,24%
Cessions POUP	1.500.000,00	-	1.500.000,00	56.180,24	-1.443.819,76	3,75%
Altres ingressos diversos	28.732,64	-	28.732,64	121.672,22	92.939,58	423,46%
Total	16.846.977,13	-	16.846.977,13	13.086.771,03	-3.760.206,10	77,68%

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Ingressos indeguts relatiu a taxes d'higiene pública i enllumenat.

Figura com drets liquidats taxes imposades a entitats bancàries en concepte d'higiene pública i enllumenat per import de 1.448.999 euros.

Aquestes taxes, així com les imposades en l'exercici anterior per igual import, han estat objecte de recurs judicial per part dels obligats tributaris havent estat resolts en contra del Comú.

Així, en data 3 de març de 2010 el Tribunal Superior de Justícia va declarar nul·les les liquidacions corresponents a l'exercici de 2009, sentència que és ferma i executiva. Derivat d'això, en tractar-se d'una resolució judicial ferma, d'acord amb el que disposa l'article 57.2 de la LFC, el Comú hauria d'haver procedit a enregistrar la devolució dels referits ingressos indeguts.

Per la seva part, el Tribunal de Batlles es va manifestar en el mateix sentit en relació a les de l'exercici de 2010, si bé el Comú ha presentat recurs a la mateixa. Atenent al que disposa el PGCP, l'entitat hauria d'haver efectuat una dotació a la provisió per a riscos i despeses per aquest import. En aquest sentit, en l'exercici de 2009 i en relació a les taxes d'aquell exercici, s'havia efectuat una dotació per import de 931.604,70 euros.

En el supòsit que el Comú pugui emetre noves liquidacions tributàries ajustades a les resolucions judicials, aquestes, d'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 63 LFC, seran drets que s'enregistraran en el pressupost de l'exercici en el qual es dictin els actes.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.059.644,00	-	2.059.644,00	2.364.156,41	304.512,41	114,78%
D'empreses privades	146.175,00	-	146.175,00	147.175,00	1.000,00	100,68%
Total	2.205.819,00	-	2.205.819,00	2.511.331,41	305.512,41	113,85%

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.815.458,96
Participació recaptació taxa vehicles	529.362,09
Altres transferències	19.335,36
Total	2.364.156,41

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 20% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per l'altra banda, l'altre 80% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	12.500,00	-	12.500,00	703,16	-11.796,84	5,63%
Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	307.982,20	-	307.982,20	353.922,92	45.940,72	114,92%
Resultat d'operacions comercials	502,00	-	502,00	12,95	-489,05	2,58%
Total	320.984,20	-	320.984,20	354.639,03	33.654,83	110,48%

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 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.978.575,00	-	5.978.575,00	7.261.835,84	1.283.260,84	121,46%
Total	5.978.575,00	-	5.978.575,00	7.261.835,84	1.283.260,84	121,46%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de personal	999.406,50	1.652,00	1.001.058,50	1.001.058,37	-0,13	100,00%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	13.140.601,47	-1.652,00	13.138.949,47	12.398.974,22	-739.975,25	94,37%
Altres remuneracions	712.071,97	-	712.071,97	597.657,39	-114.414,58	83,93%
Quotes Seguretat Social	2.154.744,51	-	2.154.744,51	2.015.950,84	-138.793,67	93,56%
Despeses socials	450.460,00	-11.046,4	439.413,60	202.727,68	-236.685,92	46,14%
Total	17.457.284,45	-11.046,40	17.446.238,05	16.216.368,50	-1.229.869,55	92,95%

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:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. 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.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2010, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Gestió de l'acompliment

L'entitat enregistra les despeses derivades de la revisió del sistema de gestió de l'acompliment en l'exercici posterior a aquell en el qual s'acrediten. Els imports corresponents a l'exercici de 2009, que es van estimar en l'exercici anterior en 115.786 euros, s'han enregistat amb càrrec al pressupost de l'exercici fiscalitzat.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	2.294.750,70	-	2.294.750,70	2.255.659,67	-39.091,03	98,30%
Lloguer edificis i altres construccions	1.083.609,57	-5.829,52	1.077.780,05	1.032.429,62	-45.350,43	95,79%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	84.476,00	-	84.476,00	1.799,04	-82.676,96	2,13%
Lloguer d'elements de transport	3.000,00	-	3.000,00	84,00	-2.916,00	2,80%
Edificis i altres construccions	255.350,00	20.789,79	276.139,79	79.801,05	-196.338,74	28,90%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	406.088,13	2.943,12	409.031,25	310.229,51	-98.801,74	75,84%
Elements de transport	259.687,56	20.273,51	279.961,07	211.867,44	-68.093,63	75,68%
Mobiliari i aparells tècnics	87.373,38	218,00	87.591,38	47.385,09	-40.206,29	54,10%
Equipaments informàtics	8.942,23	-	8.942,23	5.848,98	-3.093,25	65,41%
Béns destinats a l'ús públic	580.259,00	12.757,08	593.016,08	398.464,98	-194.551,10	67,19%
Altres immobilitzat material	13.000,00	-	13.000,00	3.532,45	-9.467,55	27,17%
Material d'oficina ordinari	130.467,00	-6.304,66	124.162,34	60.980,54	-63.181,80	49,11%
Subministraments	1.698.118,90	90.022,30	1.788.141,20	1.461.946,79	-326.194,41	81,76%
Comunicacions	199.824,00	-2.960,00	196.864,00	154.250,72	-42.613,28	78,35%
Transport	620.662,00	-	620.662,00	567.891,36	-52.770,64	91,50%
Primes d'assegurances	412.535,00	30.198,00	442.733,00	393.322,73	-49.410,27	88,84%
Tributs	16.940,00	350,00	17.290,00	7.552,35	-9.737,65	43,68%
Altres serveis	1.883.850,38	-14.597,40	1.869.252,98	1.334.986,53	-534.266,45	71,42%
Treballs realitzats per altres empreses	2.315.332,65	215.711,03	2.531.043,68	1.863.130,46	-667.913,22	73,61%
Imprevistos o insuficiències	50.401,00	880,00	51.281,00	4.637,84	-46.643,16	9,04%
Reemborsament de dietes	25.375,00	2.600,00	27.975,00	6.246,14	-21.728,86	22,33%
Locomoció	34.275,00	4.600,00	38.875,00	12.502,62	-26.372,38	32,16%
Total	12.464.317,50	371.651,25	12.835.968,75	10.214.549,91	-2.621.418,84	79,58%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.076.727,84	-4.600,00	1.072.127,84	935.588,09	-136.539,75	87,26%
Jovial	76.276,16	-	76.276,16	76.276,16	-	100,00%
Total	1.153.004,00	-4.600,00	1.148.404,00	1.011.864,25	-136.539,75	88,11%

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2010
Jovial	76.276,16
Col·laboracions entitats culturals	82.250,00
Federacions i Clubs Esportius	403.780,56
Escoles i Associacions de Pares	7.367,10
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	10.000,00
Altres col·laboracions	425.669,93
Total	1.011.864,25

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest la següent observació:

Control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció Comunal elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	108.500,00	60.783,37	169.283,37	-	-169.283,37	-
Maquinaria, instal·lacions	517.450,00	1.323,19	518.773,19	94.427,83	-424.345,36	18,20%
Elements de transport	260.249,00	0,00	260.249,00	1.166,80	-259.082,20	0,45%
Mobiliari i estris	46.140,00	11.054,03	57.194,03	12.082,19	-45.111,84	21,12%
Equips per processos d'informació	60.000,00	-	60.000,00	723,93	-59.276,07	1,21%
Bens destinats a l'ús general	1.345.807,00	4.847.519,83	6.193.326,83	329.139,07	-5.864.187,76	5,31%
Altres immobilitzat material	412.000,00	-935,56	411.064,44	138.109,71	-272.954,73	33,60%
Estudis i projectes d'inversió	886.961,00	7.798,28	894.759,28	665,00	-894.094,28	0,07%
Edificis i altres construccions	72.500,00	2.505,60	75.005,60	5.207,60	-69.798,00	6,94%
Maquinaria i instal·lacions	108.001,00	32.759,37	140.760,37	49.786,24	-90.974,13	35,37%
Equipaments per a processos	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Bens destinats a l'ús general	210.500,00	33.079,62	243.579,62	111.343,17	-132.236,45	45,71%
Immobilitzat immaterial	126.500,00	-35.000,00	91.500,00	5.345,18	-86.154,82	5,84%
Total	4.157.608,00	4.960.887,73	9.118.495,73	747.996,72	-8.370.499,01	8,20%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	A) Immobilitzat	91.228.468,77	99.298.095,24
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.471.961,56	33.892.168,80
200	1. Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	11.309.924,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.014.323,01	39.749.458,66
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-20.852.286,23	-17.167.214,64
	II. Immobilitzacions immaterials	544.604,42	1.567.700,51
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	272.051,88	1.012.387,27
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.313.544,11	1.445.273,93
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.040.991,57	-889.960,69
	III. Immobilitzacions materials	60.107.206,58	63.745.800,72
220,221	1. Terrenys i construccions	75.772.020,19	75.766.812,59
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.381.129,37	12.227.958,68
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.632.840,49	4.620.758,30
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.773.571,97	8.657.966,02
(282)	5. Amortitzacions	-41.452.355,44	-37.527.694,87
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	104.696,21	92.425,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	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	2.024,00
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	531.472,00	561.475,10
	C) Actiu Circulant	2.479.655,98	2.600.707,78
	I. Existències	129.336,00	135.754,00
30	1. Comercials	129.336,00	135.754,00
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	-	-
	II. Deutors	2.125.628,88	2.264.516,04
43	1. Deutors pressupostaris	5.418.836,83	4.847.444,63
44	2. Deutors no pressupostaris	57.783,31	65.226,73
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
45	4. Administracions públiques	-	-
470,471	5. Altres deutors	-	-8.466,28
550,555,558	6. Provisions	-3.350.991,26	-2.639.689,04
(490)	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	210.432,24	197.833,92
480,58	V. Ajustaments per periodificació	14.258,86	2.603,82
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	94.239.596,75	102.460.278,12

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	A) Fons propis	38.866.208,58	43.746.235,19
	I. Patrimoni	-	1.615,14
100	1. Patrimoni	-	1.615,14
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	43.744.620,05	49.726.600,67
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	43.744.620,05	49.726.600,67
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.878.411,47	-5.981.980,62
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses	931.604,70	931.604,70
	D) Creditors a llarg termini	36.104.897,15	38.525.972,84
	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	36.104.897,15	38.525.972,84
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	36.072.296,79	38.468.758,59
171,173,177	2. Altres deutes	-	24.960,31
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	32.600,36	32.253,94
	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	18.336.886,32	19.256.465,39
	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	14.407.784,12	14.105.823,21
520	1. Préstecs i altres deutes	14.304.215,12	13.940.122,01
526	2. Deutes per interessos	103.569,00	165.701,20
	III. Creditors	3.927.983,94	5.128.267,83
40	1. Creditors pressupostaris	3.178.735,10	4.224.093,88
41	2. Creditors no pressupostaris	612.221,20	633.754,40
45	3. Credit. per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	112.067,33	115.331,04
521,523,527,528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	24.960,31	155.088,51
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	1.118,26	22.374,35
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	94.239.596,75	102.460.278,12

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	2010	2009
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	6.418,00	-219.114,88
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	6.418,00	50.725,59
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-	-269.840,47
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	36.041.060,61	39.689.544,64
	a) Despeses de personal	16.216.368,50	16.487.247,84
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	13.997.689,98	14.305.872,52
642, 644	a2) Càrregues socials	2.218.678,52	2.181.375,32
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.789.057,78	7.855.083,16
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.102.822,76	4.145.374,01
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.686.235,02	3.709.709,15
	d) Variació de provisions de tràfic	780.613,93	1.295.348,18
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	780.613,93	1.295.348,18
	e) Altres despeses de gestió	10.181.944,38	11.941.247,11
62	e1) Serveis exteriors	10.174.392,03	11.931.431,16
63	e2) Tributs	7.552,35	9.815,95
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.073.076,02	2.110.618,35
661,662, 663,665,669	f1) Per deutes	1.073.076,02	2.110.618,35
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les prov. de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.029.864,25	1.069.964,45
650	a) Transferències corrents	935.588,09	1.069.964,45
651	b) Subvencions corrents	76.276,16	-
655	c) Transferències de capital	18.000,00	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	881.490,67	1.049.473,13
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	876.852,80	102.978,06
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	4.637,84	946.495,07
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,03	-
	Total deure	37.958.833,53	41.589.867,34

Núm. dels comptes	HAVER	2010	2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	8.266.285,28	7.366.902,61
700,701, 702,703,704 705,741,742 (708),(709)	a) Vendes	-	-
	b) Prestacions de serveis	8.266.285,28	7.366.902,61
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	14.220.476,35	17.696.999,75
	a) Ingressos tributaris	14.220.476,35	17.696.999,75
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	9.135.403,45	9.553.586,60
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals	613.674,44	494.758,47
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	97.563,37	2.919.698,74
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.373.835,09	4.728.955,94
740	a10) Taxes fiscals	-	-
743	a11) Contribucions especials	-	-
744	b) Cotitzacions socials	-	-
729	4. Altres ingressos en gestió ordinària	676.437,40	1.160.750,32
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	675.734,24	1.158.945,73
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	675.734,24	1.158.945,73
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 ingressos i ingressos assimilats	703,16	1.804,59
763,765,769	f1) Altres interessos	703,16	1.804,59
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	9.773.167,25	9.826.235,40
750	a) Transferències corrents	2.511.331,41	2.514.399,56
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	7.261.835,84	7.311.835,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	144.055,78	-443.001,36
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	17.705,37
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	123.826,67	54.822,46
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	20.229,11	-515.529,19
	Total haver	33.080.422,06	35.607.886,72
	RESULTAT DE L'EXERCICI		
	Desestalvi	4.878.411,47	5.981.980,62

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2010 amb el resultat comptable 2010

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2010	1.403.416,73
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670,6710,6711)	-876.852,80
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-780.613,93
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	18.613,97
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7799)	1.615,14
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	747.996,72
(+) Actius financers (25*)	12.271,00
(+) Passius financers (52000)	2.331.546,34
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272) (662)	-30.003,10
(+) Retrocés interessos devengats (526)	165.701,20
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-103.569,00
(+) Retrocessió Previsió pòlissa RC (625)	15.560,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-4.102.822,76
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.686.235,02
(-) Regularització dif. Euro 2000 i 2001 (6790)	-0,03
(+) Variació existències (610)	-6.418,00
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	12.407,69
(-) ISI repercutit CCA 2008 (778)	2.141,50
(-) Cobrament recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-3.167,12
DESESTALVI EXERCICI 2010	-4.878.411,47

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	33.080.422,06
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	37.958.833,53
ESTALVI EXERCICI 2010	-4.878.411,47

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	29.293.085,93	33.644.330,22	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.818.586,22	28.277.958,58
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	6.418,00	50.725,59	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-269.840,47	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	10.174.392,03	11.902.325,65	c) Impostos directes i cotitzacions socials	9.135.403,45	9.553.586,60
d) Tributs	7.552,35	9.815,95	d) Impostos indirectes	711.237,81	3.414.457,21
e) Despeses de personal	16.216.368,50	16.487.247,84	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.640.120,37	12.095.858,55
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.511.331,41	2.514.399,56
g) Transferències i subvencions	1.029.864,25	1.069.964,45	g) Ingressos financers	703,16	1.804,59
h) Despeses financeres	1.073.076,02	2.110.618,35	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	819.790,02	697.852,07
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.800,85	988.124,68	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	780.613,93	1.295.348,18	2. Aportacions a fons patrimonial	-	931.604,70
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.024,00	2.024,00	a) Ampliacions a l'aportació	-	931.604,70
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	7.261.835,84	7.311.835,84
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	567.989,37	2.561.927,82	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	275.335,20	1.289.463,98	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	5.345,18	214.611,78	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	275.037,99	1.057.852,06	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	12.271,00	-	6. Deutes a llarg termini	-22.924,61	5.193.468,56
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-23.271,03	5.191.323,50
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	346,42	2.145,06
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.395.870,88	2.520.612,81	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	19.320,51
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.395.870,88	2.520.163,71	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	449,10	c) Immobilitzacions materials	-	19.320,51
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	32.258.970,18	38.728.894,85	TOTAL ORÍGENS	33.057.497,45	41.734.188,19
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	798.527,27	3.005.293,34	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	6.418,00	-	50.725,59
2. Deutors	-	147.353,44	217.147,10	741,46
a) Pressupostaris	-	139.910,02	217.147,10	-
b) No pressupostaris	-	7.443,42	-	741,46
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	1.070.155,69	-	723.677,98	-
a) Pressupostaris	1.045.358,78	-	248.361,71	-
b) No pressupostaris	24.796,91	-	475.316,27	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	162.937,61	2.068.957,13	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	162.937,61	2.068.957,13	-
6. Altres comptes no bancaris	-	428,82	-	3.965,63
7. Tresoreria	12.598,32	-	70.714,34	-
8. Ajustaments per periodificació	32.911,13	-	-	19.770,53
TOTAL	1.115.665,14	317.137,87	3.080.496,55	75.203,21
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	798.527,27		3.005.293,34	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2010

RECURSOS OBTINGUTS	3.817.502,21
(-) Dotació a l'amortització de I. Material	-3.951.791,88
(-) Dotació a l'amortització de I. Immaterial	-151.030,88
(-) Variació provisions per reparacions	-3.686.235,02
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-30.003,10
(-) Baixes Estudis i Projectes	-729.305,44
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-147.547,36

RESULTAT COMPTABLE	-4.878.411,47
---------------------------	----------------------

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, no hi han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent.

Elaboració del quadre de finançament

El quadre de conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents del quadre de finançament 2010 no conté la totalitat d'operacions que concilien ambdós conceptes provocant que la xifra que figura com a recursos obtinguts difereixi de la que es desprèn del quadre de finançament.

Principi de meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 135.927 euros meritades a l'exercici 2009 i comptabilitzades al 2010, i 40.594 euros que havent-se meritat a l'exercici 2010, no s'han imputat a l'exercici d'acord amb el quadre següent:

Concepte de la despesa	Import 2009	Import 2010
Despeses de personal	115.786	-
De gestió de l'acompliment (per 2009, import estimat)	115.786	-
Despeses financeres	10.087	40.594
De deutes a curt termini	-	-
De deutes a llarg termini	10.087	40.594
Altres despeses de gestió	10.054	-
Ciudad y Territorio Consultores,SL	6.860	-
ESSO Estació de Servei	3.194	-
Total	135.927	40.594

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

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-2009	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-2010
200	Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	-	-	-	11.309.924,78
201	Inversions destinades a l'ús general	39.749.458,66	440.482,24	-11.634,28	-163.983,61	40.014.323,01
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.012.387,27	-	-729.305,44	-11.694,95	272.051,88
215	Aplicacions informàtiques	1.445.273,93	5.345,18	-137.075,00	-	1.313.544,11
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	65.745.863,43	5.207,60	-	-	65.751.071,03
222	Instal·lacions tècniques	10.304.664,61	108.658,03	-	11.694,95	10.424.352,59
223	Maquinària	1.923.294,07	33.482,71	-	-	1.956.776,78
224	Utilitatge	165.686,93	-	-	-	165.686,93
226	Mobiliari	4.455.071,37	12.082,19	-	-	4.467.153,56
227	Equips processaments informació	1.421.775,64	723,93	-	-	1.422.499,57
228	Elements de transport	3.386.930,99	1.166,80	-27.132,82	-	3.360.964,97
229	Altres immobilitzat	3.849.259,39	140.848,04	-	-	3.990.107,43
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	12.271,00	-	-	102.672,21
	TOTAL	154.880.941,44	760.267,72	-905.147,54	-163.983,61	154.572.078,01

Font: Comú d'Andorra la Vella
(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. Aquest manual hauria de regular entre altres aspectes, el procediment de les baixes d'immobilitzat, que per l'exercici 2010, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

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 348.032 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses privades	60.101,21	12.271,00	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Fiances constituïdes a LL/T	2.024,00	-	-	2.024,00
Total	92.425,21	12.271,00	-	104.696,21

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Jovial, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5%	72.022,21
NATURLANDIA	<5%	350,00
Total		102.672,21

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Societat JOVIAL, SLU, en causa de dissolució

El Comú participa directament en el 100% del capital social de la Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU). Aquesta presenta a 31 de desembre de 2010, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 131.068 euros, restant per tant, per sota de la meitat del seu capital social, que és de 30.300 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, la societat es trobaria en causa de dissolució.

D'altra banda, la societat presenta a 31 de desembre de 2010 un passiu corrent superior a l'actiu corrent en 10.732.855 euros.

Conseqüència de l'anterior, l'immobilitzat financer del Comú estaria sobrevalorat en l'import de la participació que l'entitat té en la referida societat.

Adicionalment, en la mesura que el Comú hagi d'atendre les necessitats financeres de la Societat, es poden generar compromisos o obligacions per l'entitat local d'acord amb les quanties abans esmentades i en funció de l'evolució de les mateixes.

En relació als aspectes esmentats, cal indicar que la societat ha pres determinades mesures. Així, amb l'objectiu de restablir la situació financera, la societat ha reestructurat durant l'exercici 2011 el seu endeutament bancari de curt a llarg termini.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Despeses financeres diferides d'altres deutes	561.475,10	-	-30.003,10	531.472,00
Total	561.475,10	-	-30.003,10	531.472,00

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

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

Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Existències	129.336,00	135.754,00	-6.418,00
Total	129.336,00	135.754,00	-6.418,00

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	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.183.083,09	3.035.547,65	-852.464,56
Deutors per drets reconeguts. Tancats	3.621.799,12	2.401.369,61	1.220.429,51
Drets anul·lats pressupost corrent	-344.030,88	-170.326,86	-173.704,02
Drets anul·lats pressupostos tancats	-69.311,71	-464.413,42	395.101,71
Devolució d'ingressos	27.297,21	45.267,65	-17.970,44
Deutors per IVA transferit	483,51	1.548,64	-1.065,13
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	57.299,80	63.678,09	-6.378,29
Altres deutors	-	-8.466,28	8.466,28
Provisió per insolvències	-3.350.991,26	-2.639.689,04	-711.302,22
Total	2.125.628,88	2.264.516,04	-138.887,16

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 pressupostaris 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 2010.

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 podrien haver 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	Diferència
Deutors exercici 2000 i anteriors	388.965	124.573	264.392
Deutors exercici 2001	50.718	29.692	21.026
Deutors exercici 2002	38.379	23.646	14.733
Deutors exercici 2003	98.686	64.527	34.159
Deutors exercici 2004	90.438	47.012	43.426
Deutors exercici 2005	164.088	122.281	41.807
Deutors exercici 2006	344.059	157.403	186.656
Deutors exercici 2007	328.392	155.115	173.277
Total anterior a 3 exercicis	1.503.725	724.249	779.476

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b de la LFC.

Drets anul·lats de pressupostos corrents tancats

El Comú ha enregistrat l'anul·lació de drets reconeguts d'exercicis anteriors per import de 344.030 euros, minorant els ingressos de l'exercici, quan d'acord al previst al PGCP, s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec als comptes de *Pèrdua per la modificació de drets de pressupostos tancats*.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2010

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2009		-52.211.046,68
Tresoreria	197.833,92	
Pòlisses Curt Termini	-11.634.126,90	
Préstec Curt Termini	-2.305.995,11	
Préstec Llarg Termini	-38.468.758,59	
Total cobraments executats durant l'exercici 2010		32.429.581,68
<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	31.194.869,15	
Impostos Directes 8.665.114,08		
Impostos Indirectes 298.618,26		
Taxes i altres ingressos 12.157.513,79		
Transferències corrents 2.501.004,21		
Ingressos patrimonials 310.782,97		
Transferències de capital 7.261.835,84		
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	9.067,02	
<u>Pressupostos Tancats</u>	1.225.645,51	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2010		-30.384.614,67
<u>Pressupost Despeses corrent</u>	-26.847.120,31	
Despeses de personal -16.215.079,20		
Consum de béns corrents i Serveis -8.438.602,17		
Despeses Financeres -1.023.609,72		
Transferències corrents -709.099,78		
Inversions reals -430.808,44		
Transferències de capital -18.000,00		
Actius financers -11.921,00		
<u>Diferència retencions garantia aplicades</u>	-26.770,76	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	-20.886,28	
<u>Pressupostos Tancats</u>	-3.489.837,32	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2010		-50.166.079,67
Tresoreria	210.432,24	
Pòlisses Curt Termini	-11.933.304,55	
Préstec Curt Termini	-2.370.910,57	
Préstec Llarg Termini	-36.072.296,79	

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 a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	26.610,93	28.694,92	-2.083,99
Andbanc Grup Agrícol Reig	72.144,24	79.972,00	-7.827,76
Banca Privada d'Andorra	40.373,00	27.633,00	12.740,00
Banc de Sabadell	71.304,07	61.534,00	9.770,07
Total	210.432,24	197.833,92	12.598,32

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

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

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 LFC. 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.

Fiances

El Comú no enregistra comptablement les fiances rebudes en metàl·lic o xecs. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys, assegurances i prestació d'alguns serveis, que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	1.615,14	-	-1.615,14	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	49.726.600,67	-	-	-5.981.980,62	43.744.620,05
Resultat de l'exercici	-5.981.980,62	-4.878.411,47	-	5.981.980,62	-4.878.411,47
Total	43.746.235,19	-4.878.411,47	-1.615,14	-	38.866.208,58

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de les provisions per a riscos i despeses es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisions per a responsabilitats	931.604,70	-	-	931.604,70
Total	931.604,70	-	-	931.604,70

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Provisions per a litigis

La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència de 24 de novembre de 2008, va estimar parcialment la demanda promoguda per la Comunitat de propietaris de l'edifici Bon Repòs, condemnant solidàriament el Govern i el Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. En data 14 de setembre de 2009 el Tribunal Superior va decidir confirmar la sentència dictada per la Secció Administrativa, i a satisfer el pagament conforme es realitzi l'acreditació per part de la Comunitat de Propietaris de les obres de reparació dels danys causats. En data 12 de maig de 2011 el Comú va satisfer en relació a aquesta demanda 107.217 euros a la comunitat de propietaris en concepte de danys causats a l'edifici i 2.353 euros en concepte del cost d'actualització del peritatge de danys.

Així mateix, existeix una demanda de la CASS contra el Comú, el Govern i una companyia d'assegurances, en la que es reclama un import de 95.641 euros en concepte de prestacions mèdiques i un import de 65.051 euros en concepte d'una pensió capitalitzada.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais, fet que el Comú no ha registrat en tots els casos.

2.3.9. 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	929.500,00	-	929.500,00	799.285,70	-130.214,30	85,99%
Interessos de comptes corrents	525.000,00	-177.500,00	347.500,00	282.254,59	-65.245,41	81,22%
Altres despeses financeres	26.000,00	-	26.000,00	23.664,83	-2.335,17	91,02%
Total	1.480.500,00	-177.500,00	1.303.000,00	1.105.205,12	-197.794,88	84,82%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs C/T amb bancs	2.167.700,00	164.000,00	2.331.700,00	2.331.546,34	-153,66	99,99%
Total	2.167.700,00	164.000,00	2.331.700,00	2.331.546,34	-153,66	99,99%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. Aut. Co. Ind. Fin. o anàlegs	1.508.226,45	-	1.508.226,45	-	-1.508.226,45	-
Total	1.508.226,45	-	1.508.226,45	-	-1.508.226,45	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

	01/01/10	31/12/10
I. Deute a llarg Termini	38.468.758,59	36.072.296,79
17000 préstecs Andbanc	6.341.580,85	5.905.369,63
17002 préstec BPA	3.694.792,57	3.486.218,75
17004 préstecs Crèdit Andorrà	12.282.760,65	11.603.901,74
17005 préstec BIBM	10.509.394,71	9.799.780,91
17008 préstecs Banc Sabadell	5.640.229,81	5.277.025,76
II. Deute a curt Termini	13.940.122,01	14.304.215,12
52000 préstecs Andbanc	430.747,74	437.376,96
52002 préstec BPA	154.607,65	184.421,56
52004 préstec Crèdit Andorrà	667.088,40	678.473,81
52005 préstec BIBM	704.199,21	710.137,34
52008 préstecs Banc Sabadell	349.352,11	360.500,90
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	8.045.516,85	7.889.254,28
52015 pòlissa Banca Mora	3.588.610,05	4.044.050,27
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	52.408.880,60	50.376.511,91

JOVIAL, SLU	01/01/10	31/12/10
II. Deute a curt Termini	9.458.511,17	10.704.584,54
52004 pòlissa Crèdit Andorrà	9.458.511,17	10.704.584,54

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/10	31/12/10
I. Deute a llarg Termini	38.468.758,59	36.072.296,79
II. Deute a curt Termini	23.398.633,18	25.008.799,66
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	61.867.391,77	61.081.096,45

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2010, 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.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits i dels avals i garanties atorgades 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
Total ingressos 2009	41.382.110	41.382.110	
- Capítol IX ingressos	-5.261.903	-5.261.903	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	36.120.207	36.120.207	
Endeutament bancari del Comú	50.376.511	51.943.207	
Endeutament entitats participades	10.704.585	11.000.000	
Endeutament total	61.081.096	62.943.207	
% sobre base de càlcul	169,11%	174,26%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.413.087	3.413.087	
Càrrega financera entitats participades:	73.614	73.614	
Càrrega financera total	3.486.701	3.486.701	
% sobre base de càlcul	9,65%	9,65%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	11.933.305	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	10.704.585	11.000.000	
Endeutament a curt termini	22.637.890	24.500.000	
% sobre base de càlcul	62,67%	67,83%	Màxim 40%

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	38.443.207	38.443.207
- Comptabilitzat a llarg termini	36.072.297	36.072.297
- Comptabilitzat a curt termini	2.370.911	2.370.911
Endeutament del Comú a Curt termini	11.933.305	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL, SLU (100%)	10.704.585	11.000.000
Total endeutament	61.081.096	62.943.207
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	799.286	799.286
Capítol 3 liquidació despeses interessos comptes	282.255	282.255
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.331.546	2.331.546
Despeses financeres diferides d'altres deutes (nota 2.3.3)	0	0
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	73.614	73.614
Total càrrega financera	3.486.701	3.486.701
Pòlisses crèdit Comú	11.933.305	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL, SLU (100%)	10.704.585	11.000.000
Total endeutament a curt termini	22.637.890	24.500.000

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

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

Ratis excedits

El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 8.189.807 euros tenint en compte el imports disposats i en 10.051.917 euros tenint en compte els imports formalitzats.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	14.304.215,12	13.940.122,01	364.093,11
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	103.569,00	165.701,20	-62.132,20
Creditors pressupostaris	3.178.735,10	4.224.093,88	-1.045.358,78
Creditors no pressupostaris	612.221,20	633.754,40	-21.533,20
Administracions públiques	112.067,33	115.331,04	-3.263,71
Altres creditors	24.960,31	155.088,51	-130.128,20
Ajustaments per periodificació	1.118,26	22.374,35	-21.256,09
Total	18.336.886,32	19.256.465,39	-919.579,07

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		
1 (+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		2.134.212,49	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.866.349,42		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	3.552.487,41		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	66.366,92		
menys= saldos de dubtós cobrament	-3.350.991,26		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		15.831.771,19	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.768.870,30		
de pressupost de despeses. Pposts tancats	409.864,80		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	12.653.036,09		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		210.432,24	
4 (+) Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5 (+) Romanent de tresoreria per a despeses generals (1 - 2 + 3 - 4)			-13.487.126,46
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		-13.487.126,46	-13.487.126,46

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital d'exercicis anteriors i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Endeutament no aplicat a operacions de capital	2.490.100
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	626.132
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2009	4.491.933
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2010	4.170.022
Total ingressos afectats	11.778.187

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.507.034 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

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
Ingressos indeguts de taxes i altres ingressos (nota 2.2.3)	-	1.448.999		-1.448.999		-1.448.999
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	-11.778.187	-11.778.187
Total	-	-	-	-1.448.999	-11.778.187	-13.227.186

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 2010, seria negatiu de 26.714.312 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 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.

Control avals i fiances

El Comú no disposa d'un control exhaustiu dels avals i fiances rebuts per part de licitadors a les contractacions públiques. Recomanem incorporar mecanismes pel seguiment dels mateixos.

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 prorrogues, no pot excedir els sis anys.”

No obstant l'anterior, el Comú ha formalitzat un contracte de manteniment d'una màquina escombradora amb un cost total de 40.622 euros per un període de 5 anys, i incomplint per tant l'article 53.5 de la LCP.

Mancances formals i incidències en la contractació

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 i registres documentals, 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 se'ns ha facilitat la fiança prevista en l'article 67 de la LCP en les següents adjudicacions:
 - o Adquisició d'una escombradora per 91.000 euros i el seu manteniment per 40.622 euros.
 - o Reposició d'arbres per 17.687 euros
 - o Canvi d'ascensor als Serradells per 22.173 euros.

- No hem disposat de l'acta de recepció del subministrament, tal i com és preceptiu en l'article 45 de la LCP, corresponent les següents adjudicacions:
 - o Adquisició d'una maquina escombradora per 91.000 euros.
 - o Canvi d'ascensor als Serradells per 22.173 euros.
 - o Reposició d'arbres per 17.687 euros.
- En l'edicta d'adjudicació no figura la totalitat de la informació preceptiva que figura en l'article 20 de la LCP en les següents adjudicacions:
 - o Treballs de millores de captació d'aigües per 66.081 euros, en no incloure el termini d'execució.
 - o Servei d'àpats per 112.869 euros, en no incloure el termini d'execució ni el preu.
- 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 les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
 - o Lloguer de les carpes de la fira per 171.600 euros
 - o Reparació fuites rec del solà per 28.777 euros.
 - o Canvi d'ascensor als Serradells per 22.173 euros.
 - o Reposició d'arbres per 17.687 euros.
- No se'ns ha facilitat l'acta de replantejament de l'obra, d'acord al previst a l'article 24 de la LCP, en l'adjudicació dels treballs de millores de captació d'aigües per 66.081 euros.
- No se'ns ha facilitat l'acta de recepció provisional, d'acord al previst a l'article 29 de la LCP dels treballs de millores de captació d'aigües per 66.081 euros.
- No s'ha formalitzat una prorroga del contracte del lloguer del terreny del parc central per 743.901 euros.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries i a l'avaluació de l'acompliment del personal.

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.

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 15 d'abril del 2011.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.315.664 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions pressupostàries pel referit import. (nota 2.1.2)
- S'han detectat suplements de crèdit i transferències de crèdit, per imports de 35.000 i 28.000 euros respectivament, les quals s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja havia estat compromesa. (nota 2.1.2)
- Diferents resolucions judicials fermes han anul·lat liquidacions tributàries imposades pel Comú a entitats bancàries en concepte d'higiene pública i enllumenat per import en conjunt de 2.897.998 euros. Malgrat que d'aquestes resolucions judicials, les corresponents a l'exercici de 2009 han esdevingut fermes, per import de 1.448.999 euros, el Comú no ha enregistrat les obligacions que deriven de les mateixes contràriament al que preveu l'article 57.2 LFC. (nota 2.2.3)
- La Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU), presenta un patrimoni net negatiu a 31 de desembre de 2010, per import de 131.068 euros, i un fons de maniobra, igualment negatiu, de 10.732.855 euros. Aquest fet comporta que la societat estigui en causa de dissolució, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL. A la vegada, comporta que la participació a la societat estigui sobrevalorada en 30.300 euros i que es puguin originar compromisos per al Comú derivats d'atendre les necessitats financeres de la societat. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 8.189.807 euros tenint en compte els imports disposats i en 10.051.917 tenint en compte els imports formalitzats. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- S'ha formalitzat un contracte de serveis de manteniment d'una màquina d'escombrar per un termini de 5 anys, quan el termini màxim permès en l'article 53.5 LCP, pel contracte inicial sense pròrrogues, és de 4 anys.

Altres observacions

- Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC. (nota 2.3.5)

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 s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments del esmentat article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú ha donat el tractament de despesa plurianual a béns adquirits l'any 2007 per valor de 628.284 euros i l'any 2008 per import de 99.841 euros, pels quals es va pactar un pagament ajornat i fraccionat a 4 anys i va realitzar en l'exercici 2010 pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros. D'acord amb el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. (nota 2.1.3)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2010 ha estat de 2.748.605 euros, (sense considerar l'ajust al qual ens referim a la nota 2.2.3), representant el 10,65% dels ingressos ordinaris liquidats. 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)
- 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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 40.594 euros no comptabilitzades a l'exercici 2010 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 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 348.032 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)

- Una sentència ferma condemna solidàriament al Govern i al Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables. (nota 2.3.8)
- El Comú no ha determinat cap import com romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 11.778.187 euros. (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el romanent de tresoreria del Comú, al 31 de desembre de 2010 seria negatiu de 26.714.312 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- 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 LGFP. (nota 2.1.1)
- 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, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. 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, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2010, 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 2010.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció dels accionistes de Joves i Vivenda Alternativa, SLU

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU, en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net 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 comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2010.

En data 18 de maig del 2010, varem emetre l'informe d'auditoria sobre els estats financers referits a l'exercici 2009, en el que s'expressava una opinió favorable sense excepcions.

Segons es posa de manifest amb l'evolució del resultat d'explotació en els dos darrers anys, caldria preveure mesures per evitar que es mantingués la tendència negativa en l'exercici 2011 ja que es posa en entredit el futur de la Societat a causa de la seva situació patrimonial.

Hem rebut resposta a la circularització realitzada a l'advocat de la Societat, SLU, a partir de la qual obtenim informació dels litigis en curs. Es desconeix quin serà el desenllaç final i les obligacions a que podrien donar lloc en cas de resoldre's en contra de la Societat.

En la nostra opinió llevat dels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim el desenllaç final de la incertesa datallada, els comptes anuals de l'exercici 2010 adjunts expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de desembre de 2010 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Xavier Prats Martinez

Soci – Gm Consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 3 de juny de 2011

JOVIAL, SLU
Balanç

(Imports en euros)

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2010	2009	Capítol	2010	2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	10.638.998,74	10.872.136,75	A) PATRIMONI NET	-131.067,52	83.884,04
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	30.300,00	30.300,00
II Immobilitzat tangible	10.638.998,74	10.872.136,75	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	6.060,00	-
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	47.524,04	65.959,55
			VI Resultat de l'exercici	-214.951,56	-12.375,51
			VII Dividends a compte	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	6.854,54	-	B) PASSIUS NO CORRENTS	37.212,07	-
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
II Existències	-	-	II Deutes a llarg termini	20.622,57	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	3.244,07	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	IV Subvencions	16.589,50	-
V Tresoreria	3.235,60	-	C) PASSIUS CORRENTS	10.739.708,73	10.788.252,71
VI Ajustaments per periodificació	374,87	-	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	10.713.573,48	9.458.580,25
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	26.135,25	1.329.672,46
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	10.645.853,28	10.872.136,75	TOTAL PASSIU	10.645.853,28	10.872.136,75

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

Capítol	2010	2009
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	224.032,79	-
2 Altres negocis d'explotació	77.690,66	180,00
Total ingressos d'explotació	301.723,45	180,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2 Despeses de personal	-19.389,87	-2.396,59
<i>a) Sous, salaris i assimilats</i>	-16.137,78	-2.093,09
<i>b) Càrregues socials</i>	-3.252,09	-303,50
<i>c) Altres despeses de personal</i>	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-367.960,99	-
4 Variació de deteriorament del circulat	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-55.710,62	-10.158,92
Total despeses d'explotació	-443.061,48	-12.555,51
Resultat d'explotació	-141.338,03	-12.375,51
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-73.613,53	-
Total resultat financer	-73.613,53	-
Resultat de les operacions	-214.951,56	-12.375,51
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici	-214.951,56	-12.375,51

JOVIAL, SLU
Estat de canvis del patrimoni net

(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2008	30.300,00	-	-	-	-	-2.356,92	-	68.316,47	-	96.259,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	30.300,00	-	-	-	-	-2.356,92	-	68.316,47	-	96.259,55
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	68.316,47	-	-80.691,98	-	-12.375,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2009	30.300,00	-	-	-	-	65.959,55	-	-12.375,51	-	83.884,04
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	30.300,00	-	-	-	-	65.959,55	-	-12.375,51	-	83.884,04
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-214.951,56	-	-214.951,56
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	6.060,00	-	-18.435,51	-	12.375,51	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	6.060,00	-	-18.435,51	-	12.375,51	-	-
E) SALDO A 31/12/2010	30.300,00	-	-	6.060,00	-	47.524,04	-	-214.951,56	-	-131.067,52

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, 16 de gener del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/01/12
Hora d'entrada: 13:30h
Núm.: 7-12

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
Carrer Sant Salvador núm.10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Vist l'informe redactat pel Tribunal de Comptes, en data del 20 de desembre de 2011, referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella del exercici 2010, efectuem l'al·legació següent:

En el punt 2.3.3. *Despeses a distribuir en diversos exercicis*, hi diu que: "L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes de contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres".

Des de l'any 2010, aquesta despesa es registra com una despesa financera, concretament al compte 662 *Interessos de deutes a llarg termini*, tal com se'ns va recomanar en l'informe de l'any 2009 amb data 5 de juliol del 2011.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos atentament.



Jordi Ramon MINGUILLÓN CAPDEVILA
Cònsol Menor

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de l'al·legació presentada i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

...

Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

Pel que fa a la resta de l'informe, atès que no han estat presentades altres al·legacions, no hi ha cap observació complementària.