

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE SANT
JULIÀ DE LÒRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI
2000**

Andorra la Vella, febrer del 2002

ÍNDEX

1 INTRODUCCIÓ.

1.1 INTRODUCCIÓ A L'INFORME.

- 1.1.1 Objectiu, abast i limitacions.
- 1.1.2 Metodologia.

1.2 INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.

- 1.2.1 Naturalesa jurídica.
- 1.2.2 Òrgans rectors.
- 1.2.3 Normativa bàsica aplicable.

2 FISCALITZACIÓ.

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

- 2.1.1 Informe d'auditoria.
- 2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria.
- 2.1.3 Control Financer i Control Intern.

2.2 ESTATS FINANCERS.

3 CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.

3.1 CONCLUSIONS.

3.2 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.

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

4 AL·LEGACIONS.

ABREVIACIONS

LGFP : Llei general de les finances públiques

LCP : Llei de contractació pública

LQDCC : Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

PGCP : Pla general de comptabilitat pública

BOPA : Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1 INTRODUCCIÓ

1.1 INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1 Objectiu, abast i limitacions

1.1.1.1 Objectiu

Els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

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

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

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

1.1.1.2 Abast temporal

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

1.1.1.3 Limitacions

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

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

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

1.1.2 Metodologia

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

1.2 INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1 Naturalesa jurídica

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

1.2.2 Òrgans rectors

D'acord amb allò establert per l'article 1 del Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995, "Els òrgans comunals són el Consell de Comú, els cònsols major i menor, els consellers major i menor i la Junta de Govern, sense perjudici dels òrgans propis de cada comú".

1.2.2.1 El Consell de Comú

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

1.2.2.2 La Junta de Govern

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

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

En les sessions del Consell de Comú de 16 de juny de 1999 i 9 de febrer de 2000, es va acordar crear la Junta de Govern i delegar-li les competències següents :

1. Estudi i aprovació o denegació mitjançant decret, de totes les sol·licituds (obertura de comerç, indústria, hotels i pensions, establiments de tot tipus, oficines i despatxos, exercici de professions, la corresponent tramitació de les baixes de dites activitats i les eventuais ampliacions o canvi d'adreça o de raó social....). Inscripció de béns immobles i atorgament de permisos d'obra, reformes i ampliacions.
2. Seguiment dels contenciosos on la corporació sigui part demandant o demandada.
3. Contractació de personal i regulació del seus salaris. Assignació dels respectius llocs de treball, i la contractació dels tècnics assessors que requereixi la corporació. Sol·licitar informes i assessorament jurídic o auditories, referents a temes relacionats amb el funcionament del Comú, amb els tràmits judicials que impliquin al Comú o que interessin per a l'estudi i control dels projectes en curs.
4. Elaboració, execució i control executiu del pressupost econòmic de l'exercici anyal.
5. Analitzar i proposar la procedència de permutes i les delimitacions de terreny comunal.

6. Tots aquells actes i decisions que es requereixin per facultar el correcte funcionament administratiu del Comú.

7. Adopció de decisions en cas d'urgència. Aquestes decisions i la seva evolució o resultat, hauran d'ésser comunicades al més aviat possible en el decurs de la sessió del Consell de Comú immediata.

1.2.2.3 Les Comissions

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

1.2.3 Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

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

2 FISCALITZACIÓ

2.1 INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1 Informe d'auditoria

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

La LQDCC, aprovada pel Consell General en la seva sessió del dia 4 de novembre de 1993, estableix, al seu article 8, el següent:

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

El Comú, en la seva sessió del dia 15 de novembre del 2000, va acordar convocar un concurs públic per a la realització de l'auditoria dels seus comptes.

El dia 3 de juliol de 2000, la societat GAUDIT S.L., va emetre el seu informe d'auditoria sobre el balanç de situació al 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial del període comprés entre l'1 de gener de 2000 i el 31 de desembre de 2000 i la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici anyal acabat en aquesta data, expressant una opinió amb salvetats. A continuació, es reproduïx aquest informe, així com la nota als estats financers nº 23 formulada pels auditors, la qual es citada pels propis auditors en l'apartat nº 6 del seu informe:

“INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS I COMPTES ANUALS

A l'atenció de l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria

- 1. Hem auditat els estats i comptes anuals de l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Corporació. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats i comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que inclouen l'anàlisi, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats i comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats en l'àmbit de les administracions públiques i de les estimacions realitzades.*
- 2. L'article 4 del Decret pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, estableix la potestat del M.I. Govern d'Andorra de determinar la obligatorietat de l'esmentat pla per als comuns, potestat que encara no ha exercit. Dit pla estableix que els comptes anuals es troben integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost, els comptes especials i el compte general, i que cal afegir, com a document que completa els comptes anuals, la memòria, el contingut de la qual es determinarà posteriorment. Així doncs, el balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial que presenta l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria encara no són obligatoris segons l'article 4 del Decret del Pla General de Comptabilitat Pública. L'estat de liquidació del pressupost si és obligatori, d'acord amb l'article 34 de la Llei General de les Finances Públiques del 19 de desembre de 1996.*

3. *L'interventor de l'Hble. Comú de Sant Julià va ésser nomenat l'1 de juny de 2000. Per tant, a partir d'aquesta data es va començar a treballar en la implantació dels sistemes de control, tant econòmics com de legalitat, lligats a aquesta figura.*

Durant l'exercici auditat s'ha implantat el sistema informàtic lligat a les fases de procediment administratiu en l'execució d'ingressos i despeses definides segons llei (articles 30 i 31 de la Llei General de les Finances Públiques de 19 de desembre de 1996), estant en procés d'implantació els controls de legalitat lligats a aquestes fases pressupostàries.

4. *Les dades presentades a títol comparatiu entre els exercicis anuals de 1999 i de 2000 no són comparables degut, d'una banda, a què l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria ha canviat, en aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública, segons descripció del compte (755) Transferències de capital, el criteri de considerar les transferències rebudes del M.I. Govern d'Andorra com a ingressos de l'exercici, i no com a subvencions de capital. D'altra banda no s'han periodificat, d'acord amb el principi de meritació, les despeses de manteniments, subscripcions, assegurances i lloguers pagades durant l'exercici però corresponents a l'exercici posterior.*
5. *Si bé els elements d'immobilitzat s'amortitzen segons el pla d'amortització establert, els elements d'immobilitzat destinat a l'ús públic no estan sotmesos a dotacions a l'amortització. Segons la norma de valoració segona sobre l'immobilitzat material del Pla General de Comptabilitat Pública caldria realitzar càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien dels actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost total atribuïble a l'exercici, la qual cosa no s'està realitzant.*
6. *És la nostra opinió, llevat els efectes d'allò comentat als paràgrafs anteriors i a la nota 23, que el Balanç de Situació, el Compte del Resultat Economicopatrimonial i la liquidació del pressupost de l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria al 31 de desembre de 2000, expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i dels resultats de les operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes generalment acceptats.*

GAUDIT, S.L.

Josep Delgado Villena

Col·legiat Nro. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 3 de juliol de 2000"

Nota adjunta :

“Nota 23. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La Corporació ha considerat a la liquidació del pressupost, com si fossin despeses autoritzades, compromeses, liquidades i pagades a l'exercici auditat, els moviments comptables corresponents a periodificacions realitzades a l'exercici 1999 de despeses, el meritament dels quals va tenir lloc a l'exercici auditat. Per aquesta raó els imports de la liquidació del pressupost de despeses corresponents al capítol 2 “Consums de béns corrents i serveis” es troben sobrevalorats en 11.218.447 pessetes als apartats dels imports autoritzats, compromesos, liquidats i pagats.

D'altra banda, com a conseqüència de les reclassificacions que es derivarien de la correcta comptabilització de diverses despeses per serveis exteriors (neteja i seguretat) que es troben comptabilitzats com a despeses de personal els imports de la liquidació del pressupost de despeses corresponents al capítol 1 “Despeses de personal” es troben sobrevalorats per un import de 2.403.465 pessetes, trobant-se menysvalorat en la mateixa quantitat el capítol 2 “Consums de béns corrents i serveis”. Tanmateix, i pel traspàs que es derivaria de la reclassificació com a despesa en lloc de com a inversió real de la inversió efectuada en vehicles el grup 6 “Inversions reals” es troba sobrevalorat en 2.797.962 pessetes, i el grup 2 “Consums de béns i serveis” menysvalorat en la mateixa quantitat.”

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria

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

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

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

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

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

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

El Comú no ha presentat la memòria, el quadre de finançament ni el romanent de tresoreria. Tampoc ha presentat les xifres comparatives en el compte del resultat economicopatrimonial.

Comentaris al paràgraf 4 de l'informe d'auditoria:

Des d'un punt de vista comptable, coincidim amb allò expressat en aquest paràgraf. El criteri que avala la consideració de les transferències de capital com a ingressos de l'exercici es recull al PGCP quan defineix el compte 755, referent a transferències de capital, de la següent manera:

"755. Transferències de capital

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

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

El seu moviment és el següent:

a) Serà abonat amb càrrec:

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

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

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

b) Serà carregat amb abonament:

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

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

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

Es consideren transferències de capital, i es comptabilitzen al compte 755 del PGCP, les aportacions rebudes per finançar operacions de capital, i poden ser destinades a establir l'estructura bàsica en el seu conjunt o poden ser transferides a un altre ens del sector públic o del sector privat perquè aquest ens efectuï la inversió en actius fixos.

En canvi, no es consideren transferències de capital, i, per tant, no s'imputaran en aquest compte 755, les aportacions per adquirir béns de capital determinats prèviament o en el moment de l'aportació, que siguin específics i concrets. Aquestes aportacions s'imputaran al subgrup 13 «Ingressos a distribuir en diversos exercicis».

Comentaris al paràgraf 5 de l'informe d'auditoria:

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

“Els béns adquirits o construïts per ser destinats a l'ús general, és a dir, terrenys i béns naturals, béns comunals, infraestructures i altres béns d'ús general, així com els béns del patrimoni històric, artístic i cultural. Figuraran a

l'actiu del balanç, pel seu valor d'adquisició o cost de producció, d'acord amb el criteri general explicat a l'immobilitzat material.

Aquests béns, que figuren sota la rúbrica d'inversions destinades a l'ús general, poden ser no depreciables, o bé poden tenir una vida útil indeterminada si són renovats permanentment.

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

En les inversions que han de ser renovades, cal fer càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien en el moment de la seva posada en servei inicial.

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

Basant-nos en l'esmentada norma 4^a per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost total atribuïble a l'exercici.

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

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

2.1.3 Control Financer i Control Intern

Els sistemes i procediments de Sant Julià de Lòria en l'àmbit economicofinancer garanteixen raonablement que totes les transaccions realitzades es registren comptablement de forma adequada i en el moment oportú. El nomenament de l'Interventor, s'ha formalitzat a través d'una persona adscrita al personal permanent del Comú, en data 1 de juny de 2000.

Les normes sobre el control financer dels comuns previstes per la normativa del Principat d'Andorra estan establertes a la LGFP, aprovada pel Consell General en la seva sessió del dia 19 de desembre de 1996. Els articles 4 (Societats públiques), 39 (Control financer) i 44 (Funcions –de la Intervenció), parlen directament de l'exercici del control financer sobre les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general. Aquests articles estableixen que el control financer de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediment d'auditoria. D'acord amb la informació obtinguda, el Comú de Sant Julià de Lòria no té participació en societats considerades com a societats públiques.

2.2 ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents a l'exercici 2000.

Font: Informe d'auditoria, sobre els estats i comptes anuals del Comú de Sant Julià de Lòria, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici anyal acabat en aquesta data, emès per GAUDIT, S.L.

Balanç de Situació (en pessetes) al 31 de desembre de 2000

ACTIU

	31/12/2000	31/12/1999
A) Immobilitzat	6.173.694.531	6.063.788.431
I. Inversions destinades a l'ús general	444.834.015	0
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	444.834.015	0
II. Immobilitzacions immaterials	1.340.031	0
3. Aplicacions informàtiques	1.340.031	0
III. Immobilitzacions materials	5.671.260.668	6.007.528.614
1. Terrenys i construccions	4.910.795.923	4.901.710.826
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.701.356.050	2.700.140.800
3. Utillatge i mobiliari	214.675.515	213.279.275
4. Altre immobilitzat	235.365.554	219.032.825
5. Amortitzacions	(2.390.932.374)	(2.026.635.112)
V. Inversions financeres permanents	56.259.817	56.259.817
1. Cartera de valors a llarg termini	53.710.000	53.710.000
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.549.817	2.549.817
B) Actiu circulant	267.918.589	213.910.313
I. Existències	24.755.461	25.808.967
1. Existències comercials	24.755.461	25.808.967
II. Deutors	67.660.009	146.672.156
1. Deutors pressupostaris	132.012.179	144.982.131
2. Deutors excepcionals	0	49.610.288
5. Altres deutors	0	6.583.331
6. Prov. insolvència deutors	(64.352.170)	(54.503.594)
IV. Tresoreria	175.503.119	30.162.795
V. Ajustaments per periodificació	0	11.266.395
TOTAL ACTIU	6.441.613.120	6.277.698.745

PASSIU

	31/12/2000	31/12/1999
A) Fons propis	6.091.880.482	634.014.880
I. Patrimoni	5.590.134.317	900.572.960
1. Patrimoni	4.645.274.899	900.572.960
2. Patrimoni rebut en adscripció	944.859.418	0
IV. Resultats de l'exercici	501.746.165	(266.558.080)
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	33.930.672	4.991.990.110
Subvencions de capital del sector públic	0	944.859.418
Amort. subv. de capital del sector públic	0	(149.602.737)
Subvencions de capital d'altres sectors	30.000.000	30.000.000
Amort. subv. de capital d'altres sectors	(3.804.328)	(3.054.328)
Subvencions de capital per transf. M.I. Govern	0	5.036.755.879
Amort. subv. de capital per transf. M.I. Govern	0	(875.893.122)
Aport. xarxa aigua Juberrí	11.900.000	11.900.000
Amort. xarxa d'aigua Urb. Juberrí	(4.165.000)	(2.975.000)
D) Creditors a llarg termini	2.208.524	502.903
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.208.524	502.903
E) Creditors a curt termini	313.593.442	649.041.175
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	373.795.166
1. Préstecs i altres deutes	0	373.795.166
III. Creditors	313.593.442	275.246.009
1. Creditors pressupostaris	219.325.077	173.575.114
2. Creditors no pressupostaris	83.839.318	92.391.385
4. Administracions públiques	10.429.047	9.279.510
IV. Ajustaments per periodificació	0	2.149.677
TOTAL PASSIU	6.441.613.120	6.277.698.745

Compte del resultat economicopatrimonial de l'1-1 al 31-12-2000 (en pessetes)

Deure

A) Despeses 1.231.653.138

3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials

a) Despeses de personal	432.567.202
a1) Sous, salaris i similars	383.356.615
a2) Càrregues socials	49.210.587
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	364.297.262
c1) Dotacions per a amortitzacions	364.297.262
d) Variació de provisions de tràfic	9.848.576
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	9.848.576
e) Altres despeses de gestió.	388.212.847
e1) Serveis exteriors	387.301.876
Lloguers	19.284.024
Reparacions i conservació	81.552.546
Serveis de professionals independents	18.308.471
Transports	76.858
Primes d'assegurances	7.930.228
Publicitat, propaganda i relacions públiques	171.055.909
Subministraments	30.855.953
Comunicacions i altres serveis	58.237.887
e2) Tributs	910.971
f) Despeses financeres i assimilables	11.306.597
f1) Per deutes	11.306.597
h) Diferències negatives de canvi	2

4. Transferències i subvencions 23.532.125

a) Transferències corrents.	23.532.125
-----------------------------	------------

5. Pèrdues i despeses extraordinàries 1.888.527

c) Despeses extraordinàries	1.888.527
-----------------------------	-----------

ESTALVI 501.746.165

Haver

B) Ingressos	1.733.399.303
1. Vendes i prestacions de serveis	296.448.511
b) Prestacions de serveis	296.448.511
3. Ingressos de gestió ordinària	412.641.251
a) Ingressos tributaris	412.641.251
a2) Impostos locals	196.381.589
a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	50.453.870
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	165.739.792
a11) Contribucions especials	66.000
4. Altres ingressos en gestió ordinària	11.491.914
c) Altres ingressos de gestió	8.814.806
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.814.806
d) Ingressos de participacions en capital	1.288.000
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.389.091
f1) Altres interessos	1.389.091
g) Diferències positives de canvi	17
5. Transferències i subvencions	1.010.519.510
a) Transferències corrents	172.262.865
b) Transferències de capital	838.256.645
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.298.117
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.940.000
c) Ingressos extraordinaris	358.117

Liquidació del pressupost

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2000. Classificació per conceptes

Capítol	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1 Impostos directes	184.640.000	196.381.589	187.386.770
2 Impostos indirectes	28.500.000	50.453.870	50.453.870
3 Taxes i altres ingressos	603.050.473	468.120.420	438.097.108
4 Transferències corrents	133.900.000	172.262.865	172.262.865
5 Ingressos patrimonials	6.335.000	5.625.597	5.625.597
7 Transferències de capital	629.000.000	838.256.645	838.256.645
TOTAL GENERAL	1.585.425.473	1.731.100.986	1.692.082.855

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2000.
Resum per classificació econòmica

Capítol	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1 Despeses personal	464.305.523	432.567.202	432.567.202	432.567.202	428.929.857
2 Consums de béns corrents i serveis	569.251.584	445.738.387	445.693.716	389.047.861	334.783.823
3 Despeses financeres	25.925.000	11.306.599	11.306.599	11.306.599	11.306.599
4 Transferències corrents	31.014.000	23.532.125	23.532.125	23.532.125	22.598.875
6 Inversions reals	1.173.350.073	830.305.133	765.305.133	474.203.362	319.482.376
TOTAL GENERAL	2.263.846.180	1.743.449.446	1.678.404.775	1.330.657.149	1.117.101.350

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Drets reconeguts no financers

Ingressos (capítols 1 a 7)	1.731.100.986
------------------------------	---------------

TOTAL	1.731.100.986
--------------	----------------------

Obligacions reconegudes netes no financeres

Despeses (capítols 1 a 6)	(1.330.657.149)
-----------------------------	-----------------

TOTAL	(1.330.657.149)
--------------	------------------------

ESTALVI BRUT	400.443.837
---------------------	--------------------

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT DEL PERÍODE

RESULTAT PRESSUPOSTARI (estalvi net)	400.443.837
---	--------------------

Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats

Despeses	474.203.362
-----------------	--------------------

Adquisicions d'immobilitzat	474.203.362
-----------------------------	-------------

Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari

Ingressos	2.298.317
------------------	------------------

Subvencions de capital	
------------------------	--

traspassades al resultat de l'exercici	1.940.000
--	-----------

Altres regularitzacions	358.317
-------------------------	---------

Despeses	(375.199.351)
-----------------	----------------------

Dotacions per amortitzacions	(364.297.262)
------------------------------	---------------

Dotació a la provisió d'insolvències	(9.848.576)
--------------------------------------	-------------

Variació d'existències de nínxols	(1.053.506)
-----------------------------------	-------------

Regularització saldo d'obertura	(7)
---------------------------------	-----

Resultat de l'exercici	501.746.165
-------------------------------	--------------------

3 CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1 CONCLUSIONS

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

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

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

3.2 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.2.1 Pel que respecta a la LGFP :

- Observacions

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

“La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. Els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment.”

El Comú de Sant Julià de Lòria no utilitza la classificació funcional.

- Recomanacions.

Recomanem que es faci servir la classificació funcional, ja que és de gran utilitat per presentar la despesa a realitzar per l'ens públic conforme als objectius buscats o prioritats específiques que es tinguin. La classificació

funcional, a l'igual que la classificació administrativa i l'econòmica, és de suma importància per l'anàlisi del pressupost, donat que revela prioritats de la despesa pública: cap a on aniran els recursos, quins seran els responsables d'executar aquesta despesa, de quina forma podem verificar i exigir que es compleixin els programes i activitats proposats.

4 AL·LEGACIONS :

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

El Comú de Sant Julià no ha presentat al·legacions.