

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Setembre del 2014

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost .....	13
2.2.1. Impostos directes .....	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos .....	17
2.2.7. Despeses de personal.....	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.10. Inversions reals .....	21
2.2.11. Actius financers .....	22
2.3. Comptes anuals .....	23
2.3.1. Immobilitzat .....	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	32
2.3.3. Deutors .....	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	35
2.3.5. Fons propis.....	36
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	37
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.8. Creditors a curt termini .....	43
2.3.9. Ajustaments per periodificació.....	43
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública .....	46
2.6. Altres aspectes revisats .....	47
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	50
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>57</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>58</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>61</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>62</b>
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU.....	62
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPBABASSA, SA) .....	67
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU).....	75
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>80</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>88</b>

## **Abreviacions**

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord 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 de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013 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 2013.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 de juliol de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de 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 de gestió i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 8 juliol de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2013 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 8 juliol de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2013 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 8 juliol de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2013 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, 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 2013 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 dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

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

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2013 (participada directament en un 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2013 (participada directament en un 88,13%)
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2013 (participada directament en un 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2013 (participada directament en un 8,51%)

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 2 de setembre del 2014.

### **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
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors
- 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 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2013, aprovada en la sessió de Consell de Comú el dia 20 de desembre de 2012
- Ordinació tributària de l'exercici 2013, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 20 de desembre de 2012 i les modificacions posteriors
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2013, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 20 de desembre de 2012 i les modificacions posteriors

#### **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 control intern s'estructura 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 (cònsols i consellers), també hi trobem la figura d'intervenció i la de secretaria general.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la 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 manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'interventor, 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:

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal com ho requereix l'art. 97 de la LFC
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general
- A la data del nostre informe, quatre advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	5.070.856	1 Impostos directes	2.243.000
2 Consums de béns corrents	3.445.460	2 Impostos indirectes	200.000
3 Despeses financeres	295.925	3 Taxes i altres ingressos	2.605.965
4 Transferències corrents	924.170	4 Transferències corrents	1.602.856
		5 Ingressos patrimonials	60.040
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.736.411</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.711.861</b>
6 Inversions reals	1.616.101	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.491.424
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	667.058	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.283.159</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.491.424</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>12.019.570</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>12.203.285</b>

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 funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 3.024.550 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 dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és de 3.248.778 euros.

#### *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 conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveuen els articles 61.2 i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

### *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 el Comú ha aprovat el seu pressupost amb un superàvit de 183.715 euros, el darrer romanent de tresoreria no afectat retut pel Comú a la data de formació del pressupost, corresponent a l'exercici 2011, era negatiu de 18.488.837 euros, el qual, de ser incorporades les operacions que eren pertinents, segons posava de manifest l'informe d'aquest Tribunal d'aquell exercici, s'incrementaria fins un import negatiu de 20.964.606 euros. Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

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

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	2.243.000	-	2.243.000
2 Impostos indirectes	200.000	-	200.000
3 Taxes i altres ingressos	2.605.965	-	2.605.965
4 Transferències corrents	1.602.856	-	1.602.856
5 Ingressos patrimonials	60.040	-	60.040
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.711.861</b>	-	<b>6.711.861</b>
7 Transferències de capital	5.491.424	-	5.491.424
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.491.424</b>	-	<b>5.491.424</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>12.203.285</b>	-	<b>12.203.285</b>

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

### *Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2012	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	5.070.856	912	5.940	18.847	-18.847	5.077.708
Consum de béns						
2 corrents	3.445.460	92.480	13.060	186.939	-165.239	3.572.700
3 Despeses financeres	295.925	-	-	-	-	295.925
Transferències						
4 corrents	924.170	32.946	78.890	-	-21.700	1.014.306
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.736.411</b>	<b>126.338</b>	<b>97.890</b>	<b>205.786</b>	<b>-205.786</b>	<b>9.960.639</b>
6 Inversions reals	1.616.101	143.858	85.000	-	-	1.844.959
8 Actius financers	-	765.000	1.400.000	-	-	2.165.000
9 Passius financers	667.058	-	-	-	-	667.058
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.283.159</b>	<b>908.858</b>	<b>1.485.000</b>	-	-	<b>4.677.017</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>12.019.570</b>	<b>1.035.196</b>	<b>1.582.890</b>	<b>205.786</b>	<b>-205.786</b>	<b>14.637.656</b>

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

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

### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.035.196 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2012 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.582.890 euros, finançats amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

#### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC*

S'han detectat transferències de crèdit per 41.728 euros, que afecten a despeses de diferents departaments, i per 18.847 euros, que afecten a remuneracions al personal, contravenint així els articles 74.2.a) i 74.2.b), respectivament, de la LFC, i sense que cap de les modificacions s'hagin tramitat mitjançant ordinació.

Cal destacar que l'article 8 de la mateixa ordinació, faculta als cònsols per autoritzar les transferències de crèdit pressupostàries que resultin necessàries, a proposta dels departaments afectats, a conseqüència de possibles reorganitzacions administratives que afectin a un o més departaments, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.



## 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		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.243.000,00	1.984.496,27	88,48%	1.884.033,36	2.304.604,96	-320.108,69	-13,89%
2	Impostos indirectes	200.000,00	43.249,07	21,62%	19.531,20	286.415,04	-243.165,97	-84,90%
3	Taxes i altres ingressos	2.605.965,00	2.420.431,84	92,88%	2.138.625,23	2.456.608,95	-36.177,11	-1,47%
4	Transferències corrents	1.602.856,00	1.609.093,18	100,39%	1.609.093,18	1.358.956,24	250.136,94	18,41%
5	Ingressos patrimonials	60.040,00	51.315,80	85,47%	51.315,80	64.405,51	-13.089,71	-20,32%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.711.861,00</b>	<b>6.108.586,16</b>	<b>91,01%</b>	<b>5.702.598,77</b>	<b>6.470.990,70</b>	<b>-362.404,54</b>	<b>-5,60%</b>
7	Transferències de capital	5.491.424,00	5.559.587,84	101,24%	5.559.587,84	4.542.877,16	1.016.710,68	22,38%
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.491.424,00</b>	<b>5.559.587,84</b>	<b>101,24%</b>	<b>5.559.587,84</b>	<b>4.542.877,16</b>	<b>1.016.710,68</b>	<b>22,38%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>12.203.285,00</b>	<b>11.668.174,00</b>	<b>95,62%</b>	<b>11.262.186,61</b>	<b>11.013.867,86</b>	<b>654.306,14</b>	<b>5,94%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2013	COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.077.707,99	4.716.957,75	4.716.957,75	4.716.957,75	92,90%	4.713.192,25	4.862.185,92	-145.228,17	-2,99%
2	Consums de béns corrents	3.572.699,77	3.246.703,11	3.246.703,11	3.029.126,63	84,79%	2.593.244,47	2.965.344,50	63.782,13	2,15%
3	Despeses financeres	295.925,00	214.515,91	214.515,91	214.515,91	72,49%	209.404,45	355.352,92	-140.837,01	-39,63%
4	Transferències corrents	1.014.306,43	932.270,60	932.270,60	832.821,69	82,11%	827.454,00	832.011,60	810,09	0,10%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>9.960.639,19</b>	<b>9.110.447,37</b>	<b>9.110.447,37</b>	<b>8.793.421,98</b>	<b>88,28%</b>	<b>8.343.295,17</b>	<b>9.014.894,94</b>	<b>-221.472,96</b>	<b>-2,46%</b>
6	Inversions reals	1.844.959,09	1.625.308,26	1.621.698,44	1.144.349,54	62,03%	753.536,31	635.629,59	508.719,95	80,03%
8	Actius financers	2.165.000,00	2.165.000,00	2.165.000,00	1.605.000,00	74,13%	1.605.000,00	635.000,00	970.000,00	152,76%
9	Passius financers	667.058,00	667.058,00	667.058,00	667.058,00	100,00%	626.551,83	592.442,80	74.615,20	12,59%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>4.677.017,09</b>	<b>4.457.366,26</b>	<b>4.453.756,44</b>	<b>3.416.407,54</b>	<b>73,05%</b>	<b>2.985.088,14</b>	<b>1.863.072,39</b>	<b>1.553.335,15</b>	<b>83,37%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>14.637.656,28</b>	<b>13.567.813,63</b>	<b>13.564.203,81</b>	<b>12.209.829,52</b>	<b>83,41%</b>	<b>11.328.383,31</b>	<b>10.877.967,33</b>	<b>1.331.862,19</b>	<b>12,24%</b>

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

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

#### *Principi d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013

En aquest sentit, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2014 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2013 per import de 56.780 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 382.112 euros.

#### *Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses, en la quantitat de 2.684.836 euros, equivalent al 43,95% dels ingressos corrents.

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

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% sobre ingressos corrents liquidats</b>
2010	2.550.475	34,20%
2011	1.101.964	12,96%
2012	2.543.904	39,31%
2013	2.684.836	43,95%

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

Aquesta dada posa de manifest un dèficit estructural del Comú 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.

### *Segregació de funcions en la gestió dels ingressos*

En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que s'encarrega de realitzar-la. Aquest fet provoca una debilitat de control intern que pot afectar a la integritat dels ingressos comunals.

#### **2.2.1. Impuestos directes**

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Sobre la residència</b>	<b>265.000,00</b>	-	<b>265.000,00</b>	<b>256.737,06</b>	<b>-8.262,94</b>	<b>96,88%</b>
100	Foc i lloc	265.000,00	-	265.000,00	256.737,06	-8.262,94	96,88%
11	<b>Sobre el capital</b>	<b>850.000,00</b>	-	<b>850.000,00</b>	<b>858.807,10</b>	<b>8.807,10</b>	<b>101,04%</b>
112	Propietat urbana i inquilinat	412.000,00	-	412.000,00	417.044,54	5.044,54	101,22%
115	Rendiments arrendataris	438.000,00	-	438.000,00	441.762,56	3.762,56	100,86%
12	<b>Impost sobre la construcció</b>	<b>60.000,00</b>	-	<b>60.000,00</b>	<b>35.388,45</b>	<b>-24.611,55</b>	<b>58,98%</b>
120	Impost sobre la construcció	60.000,00	-	60.000,00	35.388,45	-24.611,55	58,98%
13	<b>Impostos directes sobre activitats econòmiques</b>	<b>1.068.000,00</b>	-	<b>1.068.000,00</b>	<b>833.563,66</b>	<b>-234.436,34</b>	<b>78,05%</b>
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.068.000,00	-	1.068.000,00	833.563,66	-234.436,34	78,05%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>2.243.000,00</b>	-	<b>2.243.000,00</b>	<b>1.984.496,27</b>	<b>-258.503,73</b>	<b>88,48%</b>

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

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

#### *Liquidacions incorrectes de l'impost sobre la construcció*

De les mostres revisades s'ha detectat que en la liquidació de l'impost sobre la construcció no ha estat aplicada deducció corresponent a l'import satisfet en concepte de la taxa de llicències urbanístiques, d'acord amb el que preveu l'article 70 de l'Ordinació Tributària.

#### **2.2.2. Impuestos indirectes**

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>200.000,00</b>	<b>43.249,07</b>	<b>-156.750,93</b>	<b>21,62%</b>
200	Impost transmissions patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	43.249,07	-156.750,93	21,62%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>200.000,00</b>	<b>43.249,07</b>	<b>-156.750,93</b>	<b>21,62%</b>

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

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Taxes</b>	<b>590.000,00</b>	-	<b>590.000,00</b>	<b>466.338,64</b>	<b>-123.661,36</b>	<b>79,04%</b>
310 Serveis generals	590.000,00	-	590.000,00	466.338,64	-123.661,36	79,04%
<b>34 Preus públics per prestació de serveis</b>	<b>1.542.500,00</b>	-	<b>1.542.500,00</b>	<b>1.461.773,35</b>	<b>-80.726,65</b>	<b>94,77%</b>
340 Preus públics per prestació de serveis	1.542.500,00	-	1.542.500,00	1.461.773,35	-80.726,65	94,77%
<b>35 Preus publ. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.</b>	<b>159.365,00</b>	-	<b>159.365,00</b>	<b>169.775,37</b>	<b>10.410,37</b>	<b>106,53%</b>
350 Serveis de caràcter general	24.365,00	-	24.365,00	26.638,95	2.273,95	109,33%
352 Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	135.000,00	-	135.000,00	143.136,42	8.136,42	106,03%
<b>37 Espai públic comunal</b>	<b>12.000,00</b>	-	<b>12.000,00</b>	<b>6.247,02</b>	<b>-5.752,98</b>	<b>52,06%</b>
371 Ocupació espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	6.247,02	-5.752,98	52,06%
<b>39 Altres ingressos</b>	<b>302.100,00</b>	-	<b>302.100,00</b>	<b>316.297,46</b>	<b>14.197,46</b>	<b>104,70%</b>
390 Canon Camprabassa SA	150.000,00	-	150.000,00	153.268,04	3.268,04	102,18%
391 Sancions	43.100,00	-	43.100,00	38.667,18	-4.432,82	89,72%
392 Recàrrecs	4.000,00	-	4.000,00	8.084,21	4.084,21	202,11%
399 Recuperació resp. Civil	5.000,00	-	5.000,00	3.250,56	-1.749,44	65,01%
399 Cessió 10% terreny POUP	100.000,00	-	100.000,00	113.027,47	13.027,47	113,03%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.605.965,00</b>	-	<b>2.605.965,00</b>	<b>2.420.431,84</b>	<b>-185.533,16</b>	<b>92,88%</b>

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

## 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>420 Molt il·lustre Govern d'Andorra</b>	<b>1.602.856,00</b>	-	<b>1.602.856,00</b>	<b>1.609.093,18</b>	<b>6.237,18</b>	<b>100,39%</b>
42000 Transferències corrents	1.372.856,00	-	1.372.856,00	1.389.896,96	17.040,96	101,24%
42010 Tinença vehicles	230.000,00	-	230.000,00	219.196,22	-10.803,78	95,30%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>1.602.856,00</b>	-	<b>1.602.856,00</b>	<b>1.609.093,18</b>	<b>6.237,18</b>	<b>100,39%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2013 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
42000 Llei qualificada de transferències 1er T	1.723.605,35	20,00%	344.721,07
42000 Llei qualificada de transferències 2on T	1.751.137,05	20,00%	350.227,41
42000 Llei qualificada de transferències 3er T	1.737.371,20	20,00%	347.474,24
42000 Llei qualificada de transferències 4art T	1.737.371,20	20,00%	347.474,24
42010 Participació recaptació taxa vehicles	219.196,22	100,00%	219.196,22
<b>Total</b>	<b>7.168.681,02</b>		<b>1.609.093,18</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a

transferència corrent. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
506	SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
52	Interessos de dipòsits	100,00	-	100,00	0,04	-99,96	0,04%
520	Interessos bancaris	100,00	-	100,00	0,04	-99,96	0,04%
53	Dividends i participacions en beneficis	9.000,00	-	9.000,00	9.710,00	710,00	107,89%
534	CATSA, Mútua elèctrica	9.000,00	-	9.000,00	9.710,00	710,00	107,89%
54	Rendes de bens immobles	50.000,00	-	50.000,00	41.605,76	-8.394,24	83,21%
543	Arrendaments diversos	50.000,00	-	50.000,00	41.605,76	-8.394,24	83,21%
5	Ingressos patrimonials	60.040,00	-	60.040,00	51.315,80	-8.724,20	85,47%

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 2013:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	5.491.424,00	-	5.491.424,00	5.559.587,84	68.163,84	101,24%
720	Transferències de capital	5.491.424,00	-	5.491.424,00	5.559.587,84	68.163,84	101,24%
7	Transferències de capital	5.491.424,00	-	5.491.424,00	5.559.587,84	68.163,84	101,24%

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	554.479,25	-	554.479,25	530.450,31	-24.028,94	95,67%
100	Despeses de gratificació	554.479,25	-	554.479,25	530.450,31	-24.028,94	95,67%
11	Personal fix	3.609.471,55	-5.787,40	3.603.684,15	3.374.431,88	-229.252,27	93,64%
110	Remun. bàsic. i rem. persos. fix	3.609.471,55	-5.787,40	3.603.684,15	3.374.431,88	-229.252,27	93,64%
13	Eventuals i atenció ciutadana	246.403,66	3.848,00	250.251,66	196.280,96	-53.970,70	78,43%
130	Remun. bàsic. i rem. persos. eventuals	246.403,66	3.848,00	250.251,66	196.280,96	-53.970,70	78,43%
16	CASS, seguretat social	660.501,39	8.791,54	669.292,93	615.794,60	-53.498,33	92,01%
160	Quotes seguretat social	639.501,39	240,00	639.741,39	592.773,83	-46.967,56	92,66%
163	Despeses socials del personal	21.000,00	8.551,54	29.551,54	23.020,77	-6.530,77	77,90%
1	Despeses de personal	5.070.855,85	6.852,14	5.077.707,99	4.716.957,75	-360.750,24	92,90%

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de l'exercici 2013, a l'article 7, 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.

#### *Mancances en l'aplicació de l'Ordinació de la funció pública*

El Comú tot i disposar d'un registre de la funció pública, aquest no ha estat aprovat per la Junta de Govern, contravenint l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria.

Així mateix el Comú no disposa d'un manual d'ocupacions tipus actualitzat en els termes exigits en l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública, ni aplica el sistema de gestió de l'acompliment de la forma establerta al títol VII de l'Ordinació.

#### *Retribucions per les que no consta una regulació específica*

En el transcurs del treball s'han observat aspectes retributius del personal que no es desprenen de l'Ordinació de la funció pública del Comú i tampoc consta l'existència d'altra norma expressa que els reguli. En concret s'han observat compensacions per baixa per accident laboral a agents de circulació, gratificacions al personal per natalicis i noces i gratificacions per jubilacions.

#### *Funcionari que supera la banda màxima de retribució*

En el transcurs del treball s'ha detectat el cas d'un funcionari que ocupa el càrrec de manador el salari del qual es troba per sobre de la banda màxima de la graella salarial corresponent al seu grup i nivell, incomplint-se la funció de control quantitatiu exercit per dita graella.

#### *Contractacions temporals*

Durant l'exercici 2013 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari ni ha passat pel compte del resultat economicopatrimonial els pagaments i els cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 111.523 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal i els ingressos en el pressupost de despeses com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

### *Incompliment del principi especialitat qualitativa*

L'entitat comunal ha imputat en el capítol I "Despeses de personal" la despesa per la contractació dels serveis externs d'assessorament jurídic per valor de 19.228 euros els quals, atenent a la seva naturalesa, s'haurien d'haver registrat en el capítol II de "Béns corrents i serveis".

## **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:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers terrenys</b>	<b>156.936,00</b>	<b>11.795,12</b>	<b>168.731,12</b>	<b>144.998,99</b>	<b>-23.732,13</b>	<b>85,93%</b>
200	Lloguers terrenys	148.975,00	6.569,58	155.544,58	132.495,57	-23.049,01	85,18%
202	Lloguer edificis i altres construccions	7.711,00	5.175,54	12.886,54	12.228,42	-658,12	94,89%
209	Lloguer altre immob. material	250,00	50,00	300,00	275,00	-25,00	91,67%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>489.233,00</b>	<b>96.705,43</b>	<b>585.938,43</b>	<b>464.251,32</b>	<b>-121.687,11</b>	<b>79,23%</b>
210	Embelliment i conservació boscos	111.286,00	3.622,43	114.908,43	103.757,19	-11.151,24	90,30%
212	Conservació edificis	131.490,00	64.898,73	196.388,73	115.409,52	-80.979,21	58,77%
213	Conservació maq, instal i equips	173.932,00	14.653,08	188.585,08	166.333,61	-22.251,47	88,20%
214	Conservació vehicles	50.118,00	13.387,72	63.505,72	59.016,09	-4.489,63	92,93%
216	Conservació equips Informàtics	4.148,00	61,47	4.209,47	4.150,14	-59,33	98,59%
219	Reparació i conservació altre immob.	18.259,00	82,00	18.341,00	15.584,77	-2.756,23	84,97%
<b>22</b>	<b>Manteniment, subministraments i altres</b>	<b>2.787.382,00</b>	<b>20.837,22</b>	<b>2.808.219,22</b>	<b>2.416.275,37</b>	<b>-391.943,85</b>	<b>86,04%</b>
220	Material administratiu	58.870,00	-4.461,62	54.408,38	33.942,65	-20.465,73	62,38%
221	Subministraments	500.166,00	12.723,06	512.889,06	441.088,77	-71.800,29	86,00%
222	Comunicacions	64.596,00	-	64.596,00	55.119,73	-9.476,27	85,33%
223	Col·lectiu persones	114.953,00	-	114.953,00	110.443,85	-4.509,15	96,08%
224	Primes d'assegurances	59.097,00	-	59.097,00	47.256,16	-11.840,84	79,96%
225	Tributs	7.200,00	-	7.200,00	5.168,56	-2.031,44	71,79%
226	Altres serveis	427.099,00	25.924,89	453.023,89	365.224,96	-87.798,93	80,62%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.555.401,00	-13.349,11	1.542.051,89	1.358.030,69	-184.021,20	88,07%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>11.909,00</b>	<b>-2.098,00</b>	<b>9.811,00</b>	<b>3.600,95</b>	<b>-6.210,05</b>	<b>36,70%</b>
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	11.909,00	-2.098,00	9.811,00	3.600,95	-6.210,05	36,70%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>3.445.460,00</b>	<b>127.239,77</b>	<b>3.572.699,77</b>	<b>3.029.126,63</b>	<b>-543.573,14</b>	<b>84,79%</b>

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	212.835,00	-1.000,00	211.835,00	207.646,79	-4.188,21	98,02%
22703	Fires agrícoles i esdeveniments	20.000,00	32.246,87	52.246,87	48.278,03	-3.968,84	92,40%
22704	Fira de Santa Llúcia	10.578,00	22.315,77	32.893,77	26.521,70	-6.372,07	80,63%
22706	Fira Outlet	32.394,00	-32.139,75	254,25	254,25	-	100%
22708	Festa Primavera	7.028,00	-7.028,00	-	-	-	-
22711	Trobada de microproductors de vi	-	28.700,00	28.700,00	26.369,78	-2.330,22	91,88%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.173,00	-	2.173,00	1.286,76	-886,24	59,22%
22731	Treballs realitzats per la festa major	169.212,00	-12.925,00	156.287,00	150.465,92	-5.821,08	96,28%
22732	Fira medieval	40.000,00	317,20	40.317,20	39.474,06	-843,14	97,91%
22750	Recollida escombraries	387.600,00	-	387.600,00	321.837,75	-65.762,25	83,03%
22751	Recollida vidre	61.260,00	-4.882,89	56.377,11	51.037,53	-5.339,58	90,53%
22752	Recollida selectiva envasos i cartró	68.562,00	4.882,89	73.444,89	73.444,89	-	100,00%
22753	Recollida selectiva paper cartró	95.305,00	-	95.305,00	92.570,73	-2.734,27	97,13%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.836,00	-	15.836,00	15.666,26	-169,74	98,93%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	281.189,00	-30.192,62	250.996,38	176.999,91	-73.996,47	70,52%
22790	Altres treballs	151.429,00	-13.643,58	137.785,42	126.176,33	-11.609,09	91,57%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.555.401,00</b>	<b>-13.349,11</b>	<b>1.542.051,89</b>	<b>1.358.030,69</b>	<b>-184.021,20</b>	<b>88,07%</b>

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

## 2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques	22.000,00	24.000,00	46.000,00	24.000,00	-22.000,00	52,17%
411	Transferències entitats públiques	22.000,00	24.000,00	46.000,00	24.000,00	-22.000,00	52,17%
44	A empreses públiques i altres ens públics	544.000,00	73.890,00	617.890,00	475.052,71	-142.837,29	76,88%
443	Empreses púb. en forma d'entitats	544.000,00	73.890,00	617.890,00	475.052,71	-142.837,29	76,88%
46	A Corporacions	25.000,00	5.000,00	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
462	Corporacions	25.000,00	5.000,00	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
47	Altres empreses privades	3.048,00	-	3.048,00	1.200,00	-1.848,00	39,37%
472	Altres empreses	3.048,00	-	3.048,00	1.200,00	-1.848,00	39,37%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	330.122,00	-12.753,57	317.368,43	302.568,98	-14.799,45	95,34%
482	A entitats, subvencions, reunions	330.122,00	-12.753,57	317.368,43	302.568,98	-14.799,45	95,34%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>924.170,00</b>	<b>90.136,43</b>	<b>1.014.306,43</b>	<b>832.821,69</b>	<b>-181.484,74</b>	<b>82,11%</b>

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



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

### *Principi especialitat qualitativa*

El Comú suporta diferents despeses per compte de les seves societats mercantils quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a les mateixes i, per tant, ser considerades com a transferències corrents. En concret, en l'exercici 2013 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat anònima participada SASECTUR, SAU per uns imports de 135.148 euros i 19.596 euros respectivament.

### *Informe 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 ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>822.821,00</b>	<b>127.922,10</b>	<b>950.743,10</b>	<b>628.451,93</b>	<b>-322.291,17</b>	<b>66,10%</b>
602	Construccions d'altres edificis	20.000,00	-	20.000,00	19.028,69	-971,31	95,14%
603	Instal. tècniques, maquin., utiltatge, cont.	195.200,00	4.855,25	200.055,25	138.980,85	-61.074,40	69,47%
604	Vehicles	39.000,00	-	39.000,00	38.899,26	-100,74	99,74%
606	Equip. per a procés. d'informacions	32.600,00	5.376,52	37.976,52	30.920,64	-7.055,88	81,42%
607	Altres actuacions	309.021,00	-	309.021,00	271.005,12	-38.015,88	87,70%
608	Altre immobilitzat material	92.000,00	64.692,83	156.692,83	70.408,66	-86.284,17	44,93%
609	Estudis i projectes inversió	135.000,00	52.997,50	187.997,50	59.208,71	-128.788,79	31,49%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>793.280,00</b>	<b>100.935,99</b>	<b>894.215,99</b>	<b>515.897,61</b>	<b>-378.318,38</b>	<b>57,69%</b>
612	Millora edificis i aparcaments	425.000,00	770,64	425.770,64	155.479,65	-270.290,99	36,52%
613	Reposició i millora material i equipaments	13.480,00	90.000,00	103.480,00	21.717,40	-81.762,60	20,99%
617	Millora béns ús públic	351.800,00	10.165,35	361.965,35	335.704,32	-26.261,03	92,74%
618	Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-	3.000,00	2.996,24	-3,76	99,88%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.616.101,00</b>	<b>228.858,09</b>	<b>1.844.959,09</b>	<b>1.144.349,54</b>	<b>-700.609,55</b>	<b>62,03%</b>

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

## 2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	-	2.165.000,00	2.165.000,00	1.605.000,00	-560.000,00	74,13%
810	Concessió de préstecs	-	2.165.000,00	2.165.000,00	1.605.000,00	-560.000,00	74,13%
85	Adquisició accions	-	-	-	-	-	-
852	Adquisició accions	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	2.165.000,00	2.165.000,00	1.605.000,00	-560.000,00	74,13%

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2013	2012
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>53.319.964,30</b>	<b>53.297.541,94</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>33.918.344,17</b>	<b>33.931.007,02</b>
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.918.344,17	33.931.007,02
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>2.773.947,84</b>	<b>2.560.408,48</b>
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.612.599,92	2.397.911,56
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	161.347,92	162.496,92
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>1.651.687,45</b>	<b>3.435.141,60</b>
220,221	1.Terrenys i construccions	46.255.992,40	46.442.509,56
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	133.337,77	117.848,35
224,226	3.Utilatge i mobiliari	401.123,46	401.854,36
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.643.002,78	3.502.692,78
(282)	5.Amortitzacions	-48.781.768,96	-47.029.763,45
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>14.975.984,84</b>	<b>13.370.984,84</b>
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	16.397.352,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	2.240.000,00	635.000,00
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	2.107,47
(297)	4.Provisions	-3.663.474,89	-3.663.474,89
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.405.609,80</b>	<b>2.487.783,72</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.132.157,73</b>	<b>1.293.395,38</b>
43	1.Deutors pressupostaris	2.071.021,52	2.022.645,28
44	2.Deutors no pressupostaris	399.367,01	398.954,38
45	3.Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4.Administracions públiques	-	-
550,555,558	5.Altres deutors	-	-
(490)	6.Provisions	-1.338.230,80	-1.128.204,28
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
540,541,546,(549)	1.Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2.Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>231.164,84</b>	<b>1.152.101,11</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>42.287,23</b>	<b>42.287,23</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>54.725.574,10</b>	<b>55.785.325,66</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2013	2012
	<b>A) Fons propis</b>	<b>36.387.658,85</b>	<b>36.476.746,06</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>36.476.746,06</b>	<b>37.753.822,85</b>
100	1. Patrimoni	35.748.684,50	37.025.761,29
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-89.087,21</b>	<b>-1.277.076,79</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.387.000,00</b>	<b>4.494.000,00</b>
137	1. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.387.000,00	4.494.000,00
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>9.906.790,87</b>	<b>10.548.386,08</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>9.906.790,87</b>	<b>10.548.386,08</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.854.167,00	10.492.225,30
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	52.623,87	56.160,78
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>4.044.124,38</b>	<b>4.266.193,52</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>1.265.789,52</b>	<b>1.070.961,70</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	1.265.789,52	1.070.961,70
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.778.334,86</b>	<b>3.195.231,82</b>
40	1. Creditors pressupostaris	981.075,36	1.426.470,99
41	2. Creditors no pressupostaris	1.657.648,15	1.627.472,86
45	3. Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	135.588,02	138.155,74
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	4.023,33	3.132,23
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>54.725.574,10</b>	<b>55.785.325,66</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2013	2012
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>10.999.047,80</b>	<b>11.617.053,94</b>
	a) Despeses de personal	4.828.480,65	4.862.185,92
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.198.562,99	4.235.395,66
642,644	a2) Càrregues socials	629.917,66	626.790,26
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.661.207,14	2.931.438,09
68	c1) Dotació per a amortitzacions	2.661.207,14	2.931.438,09
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	275.077,79	572.609,97
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobr.	275.077,79	572.609,97
	e) Altres despeses de gestió	3.020.801,05	2.967.832,61
62	e1) Serveis exteriors	3.015.632,49	2.958.956,53
63	e2) Tributs	5.168,56	8.876,08
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	213.481,17	282.987,35
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes	213.481,17	282.987,35
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>911.021,32</b>	<b>880.390,61</b>
650	a) Transferències corrents	911.021,32	880.390,61
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>65.723,34</b>	<b>530.739,59</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	65.720,04	10.656,92
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	3,30	520.082,67
	<b>Total Deure</b>	<b>11.975.792,46</b>	<b>13.028.184,14</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		

HAVER			
Comptes	Denominació	2013	2012
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestació de serveis</b>	<b>1.636.641,37</b>	<b>1.653.220,51</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.636.641,37	1.653.220,51
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>2.494.083,98</b>	<b>3.163.190,03</b>
	a) Ingressos tributaris	2.494.083,98	3.163.190,03
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.367.353,92	2.996.122,67
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	43.249,07	286.415,04
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	35.388,45	154.393,19
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes prestació de serveis o realització d'activitats	48.092,54	-273.740,87
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>475.775,98</b>	<b>402.623,92</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	312.797,90	281.777,49
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	312.797,90	281.777,49
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	162.978,08	120.846,43
763,765,769	f1) Altres interessos	153.268,08	108.724,57
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.710,00	12.121,86
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>7.280.203,92</b>	<b>5.901.833,40</b>
750	a) Transferències corrents	1.609.093,18	1.358.956,24
751	b) Subvencions corrents	111.522,90	-
755	c) Transferències de capital	5.559.587,84	4.542.877,16
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>-</b>	<b>630.239,49</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	-	630.239,49
	<b>Total Haver</b>	<b>11.886.705,25</b>	<b>11.751.107,35</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>89.087,21</b>	<b>1.277.076,79</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	2013	2012	Fons obtinguts	2013	2012
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>9.248.865,28</b>	<b>10.086.089,13</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.220.117,41</b>	<b>7.101.230,19</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.015.632,49	2.958.956,53	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.367.353,92	2.996.122,67
d) Tributs	5.168,56	8.876,08	d) Impostos indirectes	78.637,52	440.808,23
e) Despeses de personal	4.828.480,65	4.862.185,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.684.733,91	1.379.479,64
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.720.616,08	1.358.956,24
g) Transferències i subvencions	911.021,32	880.390,61	g) Ingressos financers	162.978,08	120.846,43
h) Despeses financeres	213.481,17	282.987,35	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	205.797,90	805.016,98
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3,30	520.082,67	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	275.077,79	572.609,97	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.559.587,84</b>	<b>4.542.877,16</b>
<b>4. Adquisicions i altes d'immobilitzat</b>	<b>2.749.349,54</b>	<b>1.270.629,59</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	678.027,83	256.392,00	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	214.688,36	96.078,14	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	251.633,35	283.159,45	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.605.000,00	635.000,00	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>4.122,40</b>	<b>9.597,80</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	4.122,40	9.597,80
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>645.717,61</b>	<b>636.901,90</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	638.058,30	630.547,52	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	7.659,31	6.354,38	c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>12.643.932,43</b>	<b>11.993.620,62</b>	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>			<b>TOTAL ORIGENS</b>	<b>11.783.827,65</b>	<b>11.653.705,15</b>
			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>860.104,78</b>	<b>339.915,47</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2013		2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>821,00</b>	<b>161.650,28</b>	<b>95.859,80</b>	<b>182.561,81</b>
a) Pressupostaris	-	161.650,28	-	182.561,81
b) No pressupostaris	821,00	-	95.859,80	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>445.395,63</b>	<b>28.015,94</b>	<b>85.378,48</b>	<b>370.239,41</b>
a) Pressupostaris	445.395,63	28.015,94	-	370.239,41
b) No pressupostaris	-	-	85.378,48	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>194.827,82</b>	-	<b>478.510,23</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	194.827,82	-	478.510,23
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>891,10</b>	<b>11.058,03</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>920.936,27</b>	<b>499.099,67</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>446.216,63</b>	<b>1.306.321,41</b>	<b>691.395,98</b>	<b>1.031.311,45</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>860.104,78</b>		<b>339.915,47</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

*Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió*

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	
CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2013	
<b>La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:</b>	
<b>Recursos obtinguts/aplicats a les operacions</b>	<b>-3.028.747,87</b>
+ Beneficis procedents de l'immobilitzat	
+ Subvencions de capital trasp. al resultat de l'exercici	107.000,00
+ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
+ Transferències de capital	5.559.587,84
+ Ingressos extraordinaris	
- Dotació amortització immobilitzat	-2.661.207,14
- Variació provisions grans reparacions	
- Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-65.720,04
- Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	
- Despeses extraordinàries	
<b>Resultat de l'exercici (desestalvi)</b>	<b>-89.087,21</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)



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

### *Mancances en els comptes anuals*

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

La memòria retuda pel Comú no inclou tota la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren les entitats vinculades del Comú.

### *Principi de meritament*

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 80.295 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2013 i comptabilitzades a l'exercici 2014.

Així mateix el Comú no ha periodificat les despeses derivades de les pòlisses d'assegurança, per import de 13.461 euros, que és la part meritada en l'exercici 2014 imputada en l'exercici 2013.

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2013</b>
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.931.007,02	678.027,83	-690.690,68	-	33.918.344,17
<b>Total</b>	<b>33.931.007,02</b>	<b>678.027,83</b>	<b>-690.690,68</b>	<b>-</b>	<b>33.918.344,17</b>

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

<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2013</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	2.397.911,56	214.688,36	-	-	2.612.599,92
Aplicacions informàtiques	162.496,92	-	-1.149,00	-	161.347,92
<b>Total</b>	<b>2.560.408,48</b>	<b>214.688,36</b>	<b>-1.149,00</b>	<b>-</b>	<b>2.773.947,84</b>

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

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2013</b>
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-52.389,46	-	9.429.863,52
Construccions	36.960.256,58	19.028,69	-153.156,39	-	36.826.128,88
Instal·lacions tècniques	15.598,74	15.489,42	-	-	31.088,16
Maquinària	102.249,61	-	-	-	102.249,61
Mobiliari	401.854,36	-	-730,90	-	401.123,46
Equips per a processament d'informació	310.040,03	30.920,64	-32.970,07	-	307.990,60
Elements de transport	1.044.284,64	38.899,26	-	-	1.083.183,90
Altres immobilitzat material	2.148.368,11	147.295,34	-43.835,17	-	2.251.828,28
<b>Total</b>	<b>50.464.905,05</b>	<b>251.633,35</b>	<b>-283.081,99</b>	<b>-</b>	<b>50.433.456,41</b>

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

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

#### *Gestió comptable de patrimoni*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art. 97 de la LFC.

#### *Despeses de recerca i desenvolupament*

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Al 31 de desembre de 2013 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 2.612.600 euros, dels quals 214.688 corresponen a altes de l'exercici, que suposa la totalitat del valor d'adquisició de tots els béns que figuren al compte de despeses de recerca i desenvolupament provinent de 31 de desembre de 2012, dels quals 947.582,68 euros estaven amortitzats i 112.237 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

#### *Activació d'immobilitzat societats filials*

El Comú té activats com a mobiliari 124.067 euros, béns la possessió dels quals recau sobre la societat SASECTUR, SAU. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 118.120 euros dels quals 3.068 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Igualment té enregistrat en el seu actiu 642.536 euros en concepte de construccions, per treballs fets en les instal·lacions i equipaments de l'Escola Bressol. Aquests actius haurien de figurar adscrits al referit servei i per tant no haurien de figurar a l'actiu del balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 487.601 euros dels quals 70.570 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

#### *Manual de procediments d'immobilitzat*

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

#### *Registre d'immobilitzat*

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i 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.

#### *Amortització acumulada de l'immobilitzat*

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

## Documentació de les baixes

S'han detectat baixes d'inversions destinades a l'ús general per valor de cost de 690.691 euros amb una amortització acumulada de 686.264 euros, així com immobilitzacions materials per valor de cost 283.082 euros amb una amortització acumulada de 221.789 euros, de les quals no existeix un expedient de baixa, ni consta l'existència d'una autorització. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2013, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

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

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	-	-	-	16.397.352,26
Altres inversions i crèdits a llarg termini	635.000,00	1.605.000,00	-	-	2.240.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	-	-	-	2.107,47
Provisions	-3.663.474,89	-	-	-	-3.663.474,89
<b>Total</b>	<b>13.370.984,84</b>	<b>1.605.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.975.984,84</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2013 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasector	100,00%	1.118.731,24	-
Camprabassa	88,13%	14.420.190,00	9.084.021,55
Semtee	0,05%	17.522,24	22.965,83
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	705.378,92
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
<b>Total</b>		<b>16.397.352,26</b>	<b>9.812.366,30</b>

(\*)Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

#### Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va registrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar l'anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

L'enregistrament d'aquesta operació va ser feta provocant una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social ha quedat fixada en el 88,13%. Així mateix es va dotar la provisió per un import de 88.514 euros quedant un saldo net al tancament de l'exercici de 2.014.618 euros.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada a la seva viabilitat futura. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú o, en el seu defecte, pel suport que la societat pugui rebre dels accionistes. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,6 milions d'euros, a 31 de desembre de 2013, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

#### *Societats dependents en causa de dissolució*

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	405.987,39	565.040,00	-159.052,61
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.730.088,70	1.457.654,78	272.433,92
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-65.051,27	-49,50	-65.001,77
Deutors no pressupostaris	398.954,38	398.954,38	-
Provisió per insolvències	-1.338.230,80	-1.128.204,28	-210.026,52
<b>Total</b>	<b>1.131.748,40</b>	<b>1.293.395,38</b>	<b>-161.646,98</b>

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

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

#### *Operacions no provisionades*

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat pel Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 184.838 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

#### *Saldo deutor del Govern d'Andorra*

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
<b>Saldo inicial a 01-01-2013</b>	<b>736.298</b>
<b>Cobraments pressupostaris</b>	<b>11.813.819</b>
Andbanc	769.877
Banca Privada d'Andorra	150.997
Crèdit Andorrà	9.798.174
Banca Mora	682.885
Banc Sabadell	411.886
<b>Cobraments extrapressupostaris</b>	<b>-</b>
<b>Pagaments pressupostaris</b>	<b>12.515.341</b>
Andbanc	994.391
Banca Privada d'Andorra	332.505
Crèdit Andorrà	9.951.938
Banca Mora	524.622
Banc Sabadell	711.885
<b>Pagaments extrapressupostaris</b>	<b>113.800</b>
<b>Saldo final a 31-12-2013</b>	<b>79.025</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	13.131,61	13.668,33	-536,72
Crèdit Andorrà	216.140,11	818.704,50	-602.564,39
Banca Mora	204.643,76	221.380,90	-16.737,14
Banca Privada	61.346,02	67.853,54	-6.507,52
Banc Sabadell	67.429,10	32.428,74	35.000,36
Andbanc	-	-	-
Compte control pagaments agrupats	-331.525,76	-1.934,90	-329.590,86
<b>Total</b>	<b>231.164,84</b>	<b>1.152.101,11</b>	<b>-920.936,27</b>

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

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

#### *Compte de tresoreria amb dades errònies*

Les dades informades per l'entitat com a saldo inicial i final de la tresoreria difereixen de les presentades en el balanç.

#### *Manca de justificació i motivació dels pagaments realitzats amb targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases del procediment administratiu d'execució de les despeses que reclama l'article 79 de la LFC.

En l'exercici fiscalitzat s'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per part de la Cònsol Major i el Consol Menor per un import total de 41.337 euros, dels quals només consten documents acreditatius de la despesa en

operacions per import de 14.230 euros i sense que en cap cas consti el motiu de les mateixes.

Aquests pagaments, que s'han enregistrat com a despeses de representació, no s'ajusten en tots els casos a la tipologia de despeses de representació ni es motiva que puguin correspondre a despeses que hagin de ser suportades pel pressupost comunal.

Els pagaments indeguts, la manca de justificació de les despeses, o l'autorització de despeses i ordenació de pagaments infringint les normes de la LFC són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 101 i següents de la LFC.

#### *Fiances provisionals de licitacions*

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. 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 de carburants, que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de l'exercici 2013, a l'article 7, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, 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 requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

### **2.3.5. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	37.025.761,29	-	-	-	-1.277.076,79	35.748.684,50
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-1.277.076,79	-89.087,21	-	-	1.277.076,79	-89.087,21
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
<b>Total</b>	<b>36.476.746,06</b>	<b>-89.087,21</b>	-	-	-	<b>36.387.658,85</b>

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



### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.494.000,00	-	-107.000,00	-	4.387.000,00
<b>Total</b>	<b>4.494.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-107.000,00</b>	<b>-</b>	<b>4.387.000,00</b>

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

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>De préstecs</b>	<b>181.425,00</b>	-	<b>181.425,00</b>	<b>181.425,00</b>	-	<b>100,00%</b>
310	Interessos de préstecs	181.425,00	-	181.425,00	181.425,00	-	100,00%
<b>32</b>	<b>Línies de crèdit</b>	<b>94.500,00</b>	-	<b>94.500,00</b>	<b>19.144,11</b>	<b>-75.355,89</b>	<b>20,26%</b>
320	Interessos línies de crèdit	94.500,00	-	94.500,00	19.144,11	-75.355,89	20,26%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>20.000,00</b>	-	<b>20.000,00</b>	<b>13.946,80</b>	<b>-6.053,20</b>	<b>69,73%</b>
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	13.946,80	-6.053,20	69,73%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>295.925,00</b>	-	<b>295.925,00</b>	<b>214.515,91</b>	<b>-81.409,09</b>	<b>72,49%</b>

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>90</b>	<b>Amortització deute públic</b>	<b>667.058,00</b>	-	<b>667.058,00</b>	<b>667.058,00</b>	-	<b>100,00%</b>
900	Amortització deute públic	667.058,00	-	667.058,00	667.058,00	-	100,00%
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>667.058,00</b>	-	<b>667.058,00</b>	<b>667.058,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2013 és el següent:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
Total deute amb entitats de crèdit	10.608.498	10.460.475
Deute per avals	1.121.934	948.443
Deute Societats Públiques	9.019.019	7.570.391
Total Endeutament	20.749.451	18.979.309
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ingressos totals liquidats 2009		15.263.546
Ingressos totals liquidats 2010	12.638.295	12.638.295
Ingressos totals liquidats 2011	13.678.768	13.678.768
Ingressos totals liquidats 2012	11.013.868	
<b>Mitjana dels ingressos liquidats</b>	<b>12.443.644</b>	<b>13.860.203</b>
(Total endeutament)	-20.749.451	-18.979.309
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	12.443.644	13.860.203
Càrrega financera	1.717.699	1.536.786
Endeutament a c/t	2.615.260	224.347
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
200% de la BASE	24.887.287	27.720.406
Total Endeutament	20.749.451	18.979.309
% Endeutament	83%	68%
Diferència	4.137.836	8.741.097
<b>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</b>		
20% de la BASE	2.488.729	2.772.041
Total càrrega financera	1.717.699	1.536.786
% Càrrega financera	69%	55%
Diferència	771.030	1.235.254
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</b>		
40% de la BASE	4.977.457	5.544.081
Total endeutament a c/t	2.615.260	224.347
% Endeutament a c/t	53%	4%
Diferència	2.362.197	5.319.734

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(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 2013, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els

pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis:

<b>Concepte</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Ingressos totals liquidats	12.638.295	15.678.768	11.013.868
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-2.000.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Total	12.638.295	13.678.768	11.013.868
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>12.443.644</b>		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les 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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>12.443.644</b>	<b>12.443.644</b>	
Endeutament bancari del Comú	11.164.703	14.036.119	
Deute per avals de préstecs	603.236	603.236	
Deute per avals de pòlisses	520.760	534.150	
Endeutament entitats participades	10.328.644	10.685.608	
<b>Endeutament total</b>	<b>22.617.343</b>	<b>25.859.113</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>181,76%</b>	<b>207,81%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	867.627	867.627	
Càrrega financera entitats participades	776.488	776.488	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.644.115</b>	<b>1.644.115</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>13,21%</b>	<b>13,21%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	628.584	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	4.308.886	4.665.850	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>4.937.470</b>	<b>8.165.850</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>39,68%</b>	<b>65,62%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	10.536.119	10.536.119
- Comptabilitzat a llarg termini	9.898.914	9.898.914
- Comptabilitzat a curt termini	637.205	637.205
Endeutament del Comú a curt termini	628.584	3.500.000
Deute per avals de préstecs	603.236	603.236
Deute per avals de pòlisses	520.760	534.150
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,13%)	4.478.784	4.478.784
- Comptabilitzat a llarg termini	3.642.948	3.642.948
- Comptabilitzat a curt termini	835.836	835.836
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,13%)	3.866.434	3.965.850
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,13%)	1.283.298	1.283.298
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	392.467	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	257.676	257.675
- Comptabilitzat a llarg termini	200.206	200.206
- Comptabilitzat a curt termini	57.470	57.470
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	49.985	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>22.617.343</b>	<b>25.859.113</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	200.569	200.569
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	667.058	667.058
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,13%)	255.828	255.828
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,13%)	458.090	458.090
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	7.720	7.720
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	12.525	12.525
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	42.325	42.325
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.644.115</b>	<b>1.644.115</b>
Endeutament del Comú a curt termini	628.584	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,13%)	3.866.434	3.965.850
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	392.467	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	49.985	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>4.937.470</b>	<b>8.165.850</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

#### *Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària*

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un import de 5.111 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 40.506 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

### *Periodificació d'interessos en la comptabilitat economicopatrimonial*

Segons es desprèn del treball efectuat, el Comú no ha periodificat la totalitat de la despesa financera meritada, essent necessari l'enregistrament d'una despesa financera per un import de 17.730 euros.

### *Periodificació de l'endeutament a llarg termini*

El Comú ha comptabilitzat com menys deute per endeutament a llarg termini l'import de 38.342 euros sota el concepte de periodificació préstecs amb contrapartida al compte 4100 Creditors per periodificació de despeses pressupost. Aquesta pràctica no es troba prevista al PGCP i suposa que l'endeutament a llarg termini es trobi infravalorat i els saldos dels creditors sobrevalorat en aquest import. Els deutes amb entitats de crèdits s'han de reflectir en el balanç pel seu valor de reemborsament i en funció del seu venciment a llarg o curt termini.

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.867.892 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.109.662 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament, a que l'endeutament relatiu a operacions de tresoreria s'ha considerat restant l'endeutament per préstecs, a que el Comú no considera l'endeutament del proveïdor d'immobilitzat de la societat CAMPRABASSA, SA i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 73.584 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 2.322.210 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.550.590 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament del propi Comú ni el de les societats comunals SASECTUR, SAU, CAMPRABASSA, SA i l'Escola Bressol Laurèdia, SAU; i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### *Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 971.826 euros, tenint en compte els imports formalitzats; i l'endeutament a curt termini en 3.188.393 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la LFC.

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	981.075,36	1.426.470,99	-445.395,63
Creditors no pressupostaris	1.657.648,15	1.627.472,86	30.175,29
Administracions públiques	135.588,02	138.155,74	-2.567,72
Altres creditors	4.023,33	3.132,23	891,10
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>2.778.334,86</b>	<b>3.195.231,82</b>	<b>-416.896,96</b>

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

### 2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Despeses anticipades	6.773,71	6.773,71	-
Despeses per endavant	-49.060,94	-49.060,94	-
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>42.287,23</b>	<b>42.287,23</b>	<b>-</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les següents incidències:

#### *Periodificació de les primes d'assegurances*

El Comú no ha procedit a periodificar les despeses per assegurances imputant la despesa corresponent a l'exercici 2014 en l'exercici 2013, per tant el resultat economicopatrimonial es troba infravalorat per valor de 13.461 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/2013		Saldo a 31/12/2012	
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament		<b>1.092.270,30</b>		<b>1.253.990,68</b>
(+) Del pressupost corrent	405.984,09		565.040,00	
(+) De pressupostos tancats	1.665.037,43		1.457.605,28	
(+) D'operacions no pressupostàries	359.479,58		359.549,68	
(-) De cobrament dubtós	-1.338.230,80		-1.128.204,28	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
<b>2 (-)</b> Obligacions pendents de pagament		<b>2.661.497,06</b>		<b>3.113.539,89</b>
(+) Del pressupost corrent	912.469,12		1.357.864,75	
(+) De pressupostos tancats	68.606,24		68.606,24	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.680.421,70		1.687.068,90	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
<b>3(+)</b> Fons líquids de tresoreria		<b>231.044,84</b>		<b>1.152.101,11</b>
I. Romanent de tresoreria afectat		<b>24.879.203</b>	22.622.996	
II. Romanent de tresoreria no afectat		<b>-26.217.385</b>	-23.330.444	
<b>III. Romanent de tresoreria total</b> <b>(1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-1.338.181,92</b>		<b>-707.448,105</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual es componat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 24.879.203 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.



Amb tot, l'entitat considera com transferència pendent d'aplicar dels exercicis 2012 i 2013 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 2.713.953 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 27.593.156 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2011	2.798.420
Transferències no aplicades 2012	3.593.979
Transferències no aplicades 2013	3.999.803
<b>Total</b>	<b>27.593.156</b>

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

Segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 562.539 euros, quan l'import a regularitzar era de 556.958 euros.

Cal ressaltar que l'ús continuat de la pràctica per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11.b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

### *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
Deutors de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-184.838	-	-	-184.838	-	-184.838
Defecte de romanent de tresoreria afectat (nota 2.4)	-	-	-	-	2.713.953	-2.713.953
<b>Total</b>	<b>-184.838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-184.838</b>	<b>2.713.953</b>	<b>-2.898.791</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2013, seria negatiu de 29.116.176 euros.

### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

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

## **2.5. Contractació pública**

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

### *Registre de contractes*

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

### *Subministrament de carburant de locomoció i calefacció sense contracte de subministrament vigent*

Durant l'exercici, ha continuat prestant el servei de subministrament de carburant de locomoció i calefacció l'empresa Sant Eloi, que tenia el contracte vigent fins a 31/12/2012, quan el contracte no preveia el supòsit de pròrroga ni consta que aquesta s'hagi acordat. L'import liquidat durant l'exercici per aquests conceptes ha estat de 54.860 euros.

### *Fraccionament de l'objecte del contracte*

Contràriament al que disposa l'article 15.2 de la LCP l'obra de l'acondicionament d'un passeig peatonal al llarg del riu Valira ha estat executada per l'empresa Construccions Neira per un valor total de 40.532 euros, havent-li estat adjudicada la mateixa en diferents trams, per contractació directa. Aquesta pràctica vulnera els

principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques.

#### *Adjudicació directa no ajustada a la LCP*

L'entitat comunal ha adjudicat, a l'empresa Serralleria Industrial el Puy, obres per valor de 16.888 euros, per mitjà d'adjudicació directa per especificat tècnica d'acord amb el que s'estableix en l'art. 22.1 apartat e) de la LCP. Aquesta especificitat tècnica no consta justificada a l'expedient revisat. Atenent la naturalesa de la despesa, col·locació d'una barana i execució d'accessos a un passeig peatonal a la vora del riu, no seria aplicable l'excepció argumentada pel Comú pel que s'hauria contravingut el principi de publicitat que ha de regir la contractació pública.

#### *Verificació de la legitimació per a contractar*

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

## **2.6. Altres aspectes revisats**

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

#### *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 8 de juliol de 2014.

#### *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 a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC,

desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

#### *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 l'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 treballs 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

- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica
- Gestió del sòl i territori

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

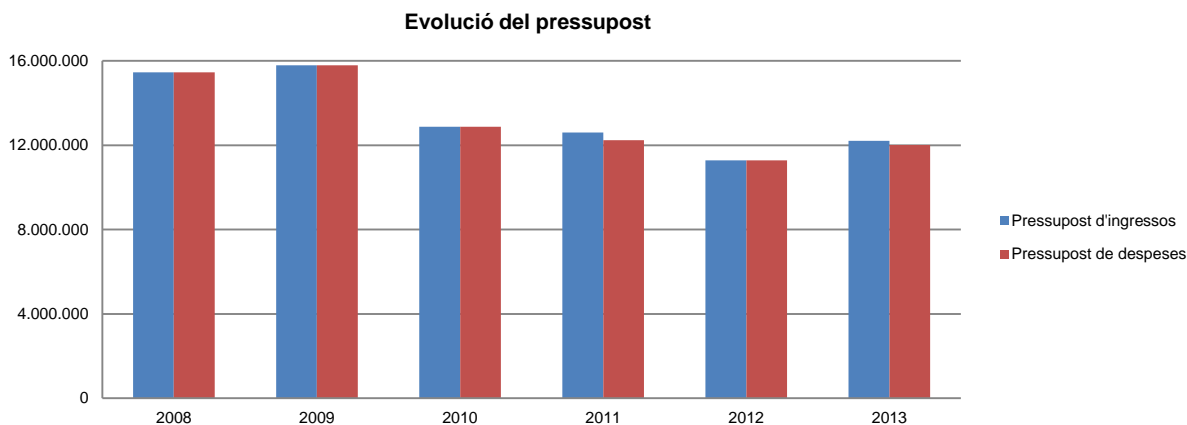
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000	300.000	200.000
3. Taxes i altres ingressos	4.701.772	6.458.746	4.871.312	4.319.166	2.828.101	2.605.965
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180	60.566	60.040
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.961.341</b>	<b>10.594.900</b>	<b>8.690.783</b>	<b>8.324.786</b>	<b>6.756.197</b>	<b>6.711.861</b>
7. Transferències de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.495.278</b>	<b>5.196.138</b>	<b>4.184.412</b>	<b>4.275.754</b>	<b>4.522.122</b>	<b>5.491.424</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.456.619</b>	<b>15.791.038</b>	<b>12.875.195</b>	<b>12.600.540</b>	<b>11.278.319</b>	<b>12.203.285</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	4.631.791	5.110.165	5.249.570	5.249.570	5.228.010	5.070.856
2. Consum de béns corrents i serveis	4.236.600	4.204.745	3.525.888	3.436.680	3.346.883	3.445.460
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432	445.943	295.925
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962	828.338	924.170
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.911.341</b>	<b>10.594.900</b>	<b>9.599.759</b>	<b>9.406.644</b>	<b>9.849.174</b>	<b>9.736.411</b>
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101
7. Transferències de capital	50.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.697.183	365.000	365.000	-	-	-
9. Passius financers	1.482.572	2.170.962	550.154	543.467	592.451	667.058
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.545.278</b>	<b>5.196.138</b>	<b>3.275.436</b>	<b>2.835.370</b>	<b>1.429.145</b>	<b>2.283.159</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.456.619</b>	<b>15.791.038</b>	<b>12.875.195</b>	<b>12.242.014</b>	<b>11.278.319</b>	<b>12.019.570</b>

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



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037	286.415	43.249
3. Taxes i altres ingressos	3.487.508	5.715.915	3.360.721	3.237.436	2.456.609	2.420.432
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364	64.406	51.316
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.228.818</b>	<b>10.083.453</b>	<b>7.458.202</b>	<b>8.498.675</b>	<b>6.470.991</b>	<b>6.108.586</b>
7. Transferències de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	5.180.094	4.542.877	5.559.588
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.305.063</b>	<b>5.180.093</b>	<b>5.180.094</b>	<b>7.180.094</b>	<b>4.542.877</b>	<b>5.559.588</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>13.533.881</b>	<b>15.263.546</b>	<b>12.638.296</b>	<b>15.678.769</b>	<b>11.013.868</b>	<b>11.668.174</b>

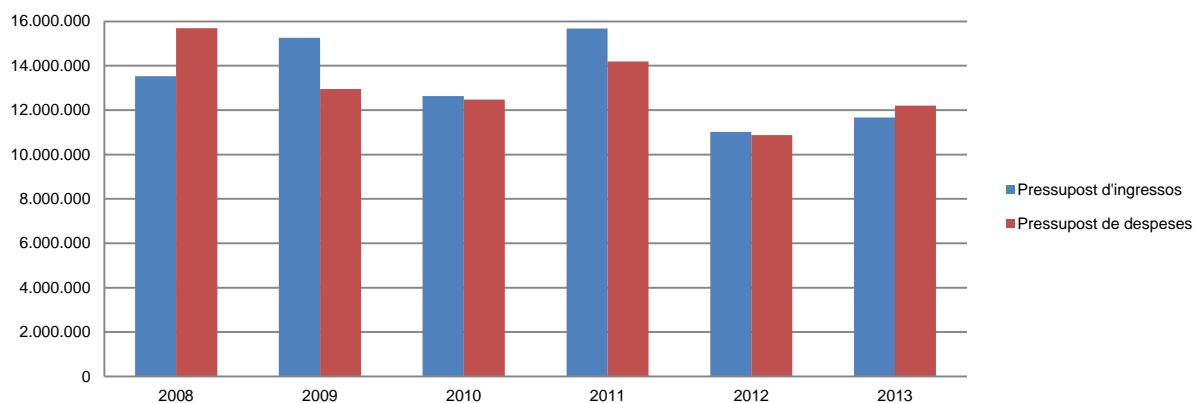
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	4.844.040	4.881.458	5.013.494	5.003.678	4.862.186	4.716.958
2. Consum de béns corrents i serveis	4.721.926	3.725.764	3.270.942	3.239.224	2.965.345	3.029.127
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901	355.353	214.516
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822
<b>Despeses corrents</b>	<b>10.659.972</b>	<b>9.653.763</b>	<b>10.008.677</b>	<b>9.600.639</b>	<b>9.014.896</b>	<b>8.793.423</b>
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786	592.443	667.058
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.033.346</b>	<b>3.304.472</b>	<b>2.468.894</b>	<b>4.596.239</b>	<b>1.863.073</b>	<b>3.416.408</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.693.318</b>	<b>12.958.235</b>	<b>12.477.571</b>	<b>14.196.878</b>	<b>10.877.969</b>	<b>12.209.831</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



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

## Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423
<b>Resultat corrent</b>	<b>-2.431.154</b>	<b>429.690</b>	<b>-2.550.475</b>	<b>-1.101.964</b>	<b>-2.543.905</b>	<b>-2.684.837</b>
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408
<b>Resultat de capital</b>	<b>271.717</b>	<b>1.875.621</b>	<b>2.711.200</b>	<b>2.583.855</b>	<b>2.679.804</b>	<b>2.143.180</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-2.159.437</b>	<b>2.305.311</b>	<b>160.725</b>	<b>1.481.891</b>	<b>135.899</b>	<b>-541.657</b>

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

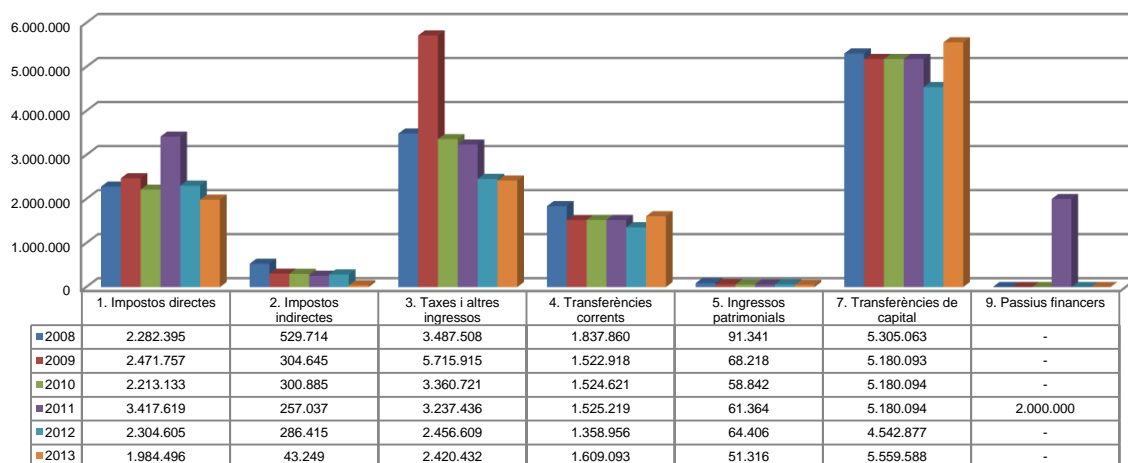
### Resultat pressupostari



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

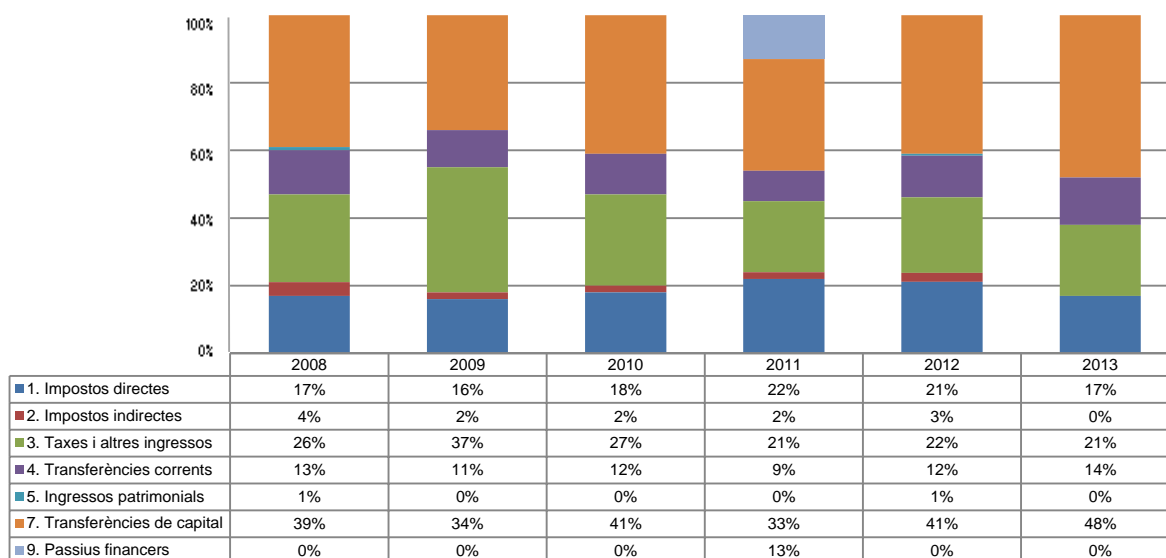
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



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

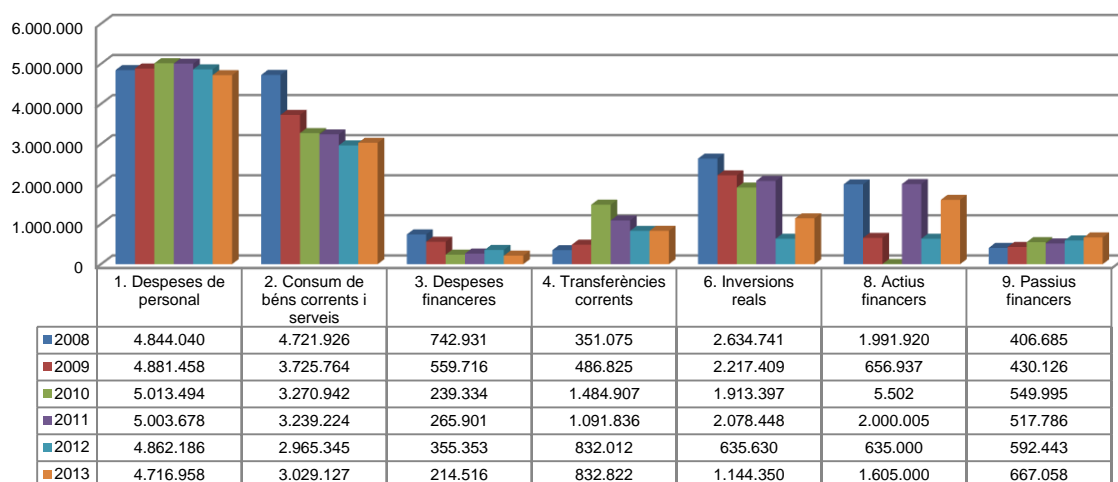
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

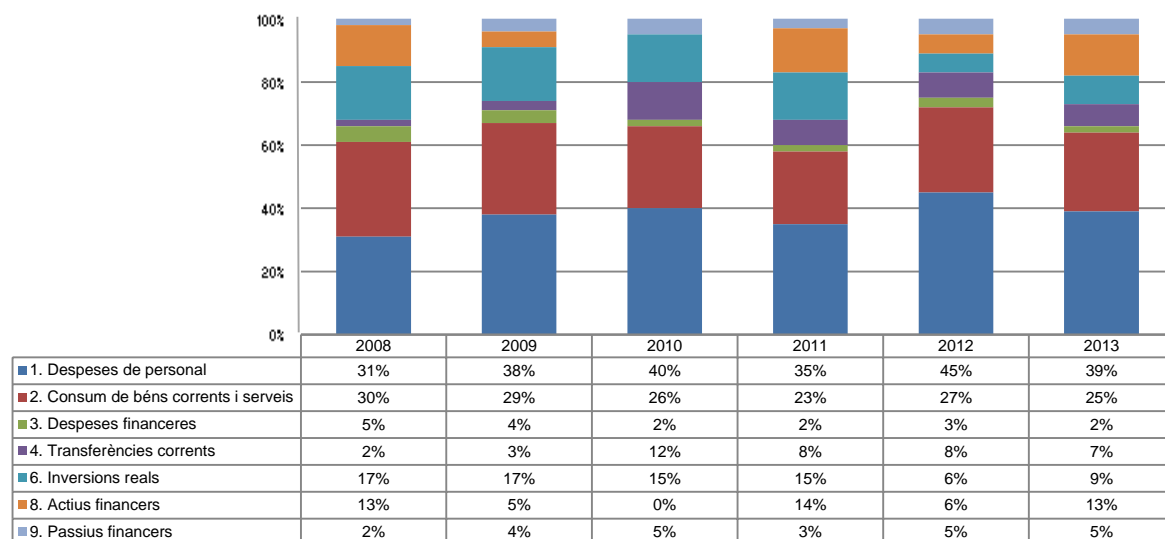


### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-2.159.437</b>	<b>2.305.311</b>	<b>160.725</b>	<b>1.481.891</b>	<b>135.899</b>	<b>-541.657</b>

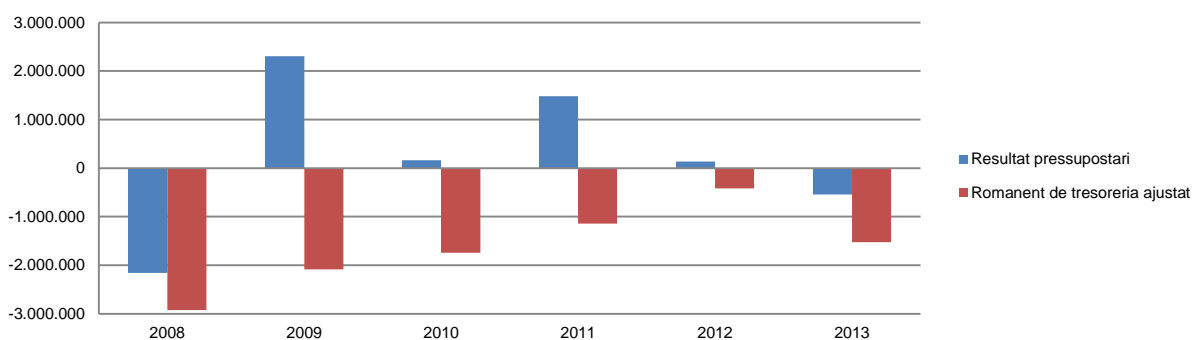
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.625.900	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696	1.152.101	231.045
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-2.924.630</b>	<b>-2.085.607</b>	<b>-1.745.122</b>	<b>-1.142.952</b>	<b>-419.150</b>	<b>-1.523.020</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	9.486.899	13.910.660	16.744.639	19.821.654	23.480.327	27.593.156
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.411.529	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176
<b>Romanent de tresoreria total (I+II)</b>	<b>-2.924.630</b>	<b>-2.085.607</b>	<b>-1.745.122</b>	<b>-1.142.952</b>	<b>-419.150</b>	<b>-1.523.020</b>

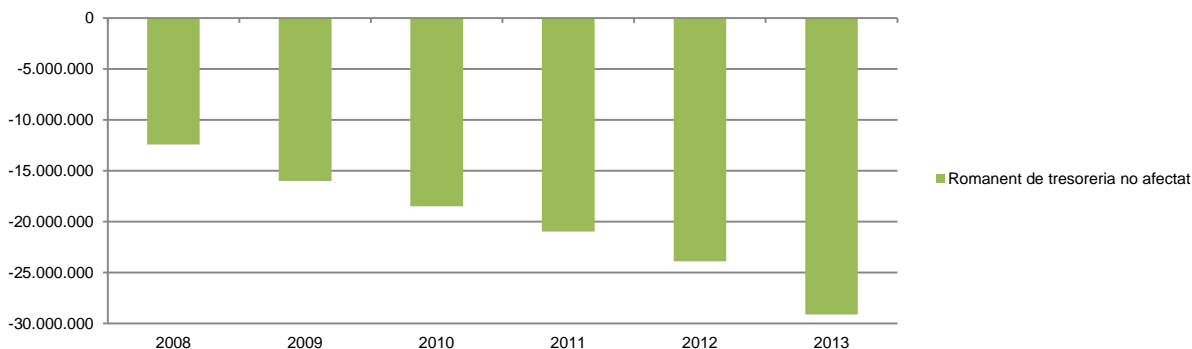
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

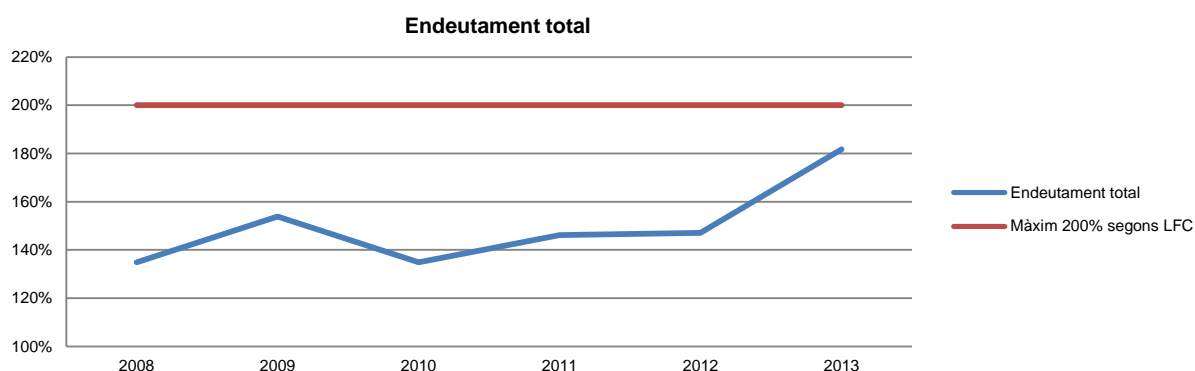


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

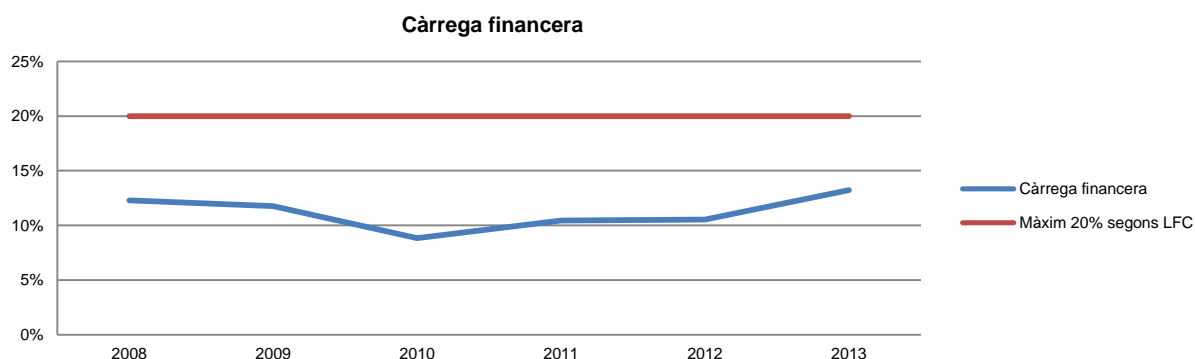
## Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Total base de càlcul</b>	<b>15.181.132</b>	<b>13.533.880</b>	<b>15.263.545</b>	<b>12.638.295</b>	<b>13.860.203</b>	<b>12.443.644</b>
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	11.541.257	11.272.780	11.798.168	11.600.843	11.164.703
Avals atorgats	-	-	-	667.675	978.747	1.123.996
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644
<b>Endeutament total</b>	<b>20.475.686</b>	<b>20.819.132</b>	<b>20.584.405</b>	<b>18.474.875</b>	<b>20.378.979</b>	<b>22.617.343</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 200%</b>	<b>134,86%</b>	<b>153,83%</b>	<b>134,86%</b>	<b>146,18%</b>	<b>147,03%</b>	<b>181,76%</b>
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853	933.301	867.627
Càrrega financera entitats participades	730.955	615.566	573.259	549.671	527.735	776.488
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.866.028</b>	<b>1.591.286</b>	<b>1.348.960</b>	<b>1.319.524</b>	<b>1.461.036</b>	<b>1.644.115</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 20%</b>	<b>12,29%</b>	<b>11,76%</b>	<b>8,84%</b>	<b>10,44%</b>	<b>10,54%</b>	<b>13,21%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-	302.926	628.584
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.921.368	6.353.382	3.750.705	5.892.424	4.308.886
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>5.502.684</b>	<b>6.605.629</b>	<b>7.319.161</b>	<b>3.750.705</b>	<b>6.195.350</b>	<b>4.937.470</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>	<b>36,25%</b>	<b>48,81%</b>	<b>47,95%</b>	<b>29,68%</b>	<b>44,70%</b>	<b>39,68%</b>

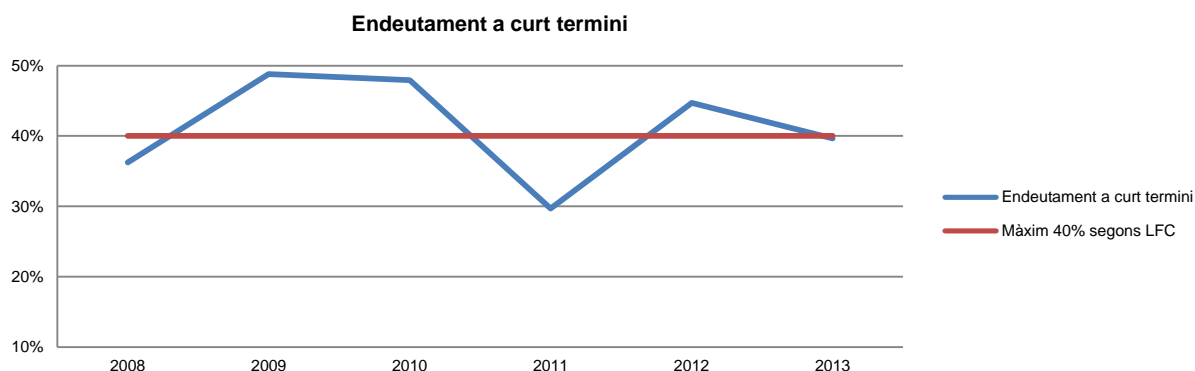
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,4%	9,3%	25,9%	14,3%	21,8%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	96,7%	98,2%	107,4%	97,7%	95,6%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	78,6%	88,7%	92,1%	84,4%	83,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,7%	40,2%	35,2%	44,7%	38,6%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,8%	26,2%	22,8%	27,3%	24,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,8%	11,9%	7,7%	7,6%	6,8%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,1%	15,3%	14,6%	5,8%	9,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,3%	-34,2%	-13,0%	-39,3%	-44,0%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	-41,6%	-19,1%	-48,5%	-54,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	56,1%	46,9%	57,2%	46,4%	38,6%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	55,6%	46,5%	44,1%	45,8%	38,1%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	9.715	9.706	9.051	9.063	9.101
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	874	605	764	557	489
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.334	1.286	1.569	1.200	1.342
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.143	2.121	2.041	2.249	2.485
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	85	42	50	57	52
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-1.547.668	-2.135.621	-1.444.200	-1.778.410	-2.638.514
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	49,4%	44,7%	58,9%	58,3%	34,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,0%	9,8%	18,6%	27,0%	5,7%

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

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

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

- S'ha enregistat com despeses de personal la contractació dels serveis externs d'assessorament jurídic per valor de 19.228 euros els quals, atenent a la seva naturalesa, s'haurien d'haver registrat com despesa en Béns corrents i serveis. (nota 2.2.7)
- S'han detectat baixes d'immobilitzat per valor de cost de 973.773 euros i una amortització acumulada de 908.053 euros de les quals no existeix un expedient de baixa, ni consta l'existència d'una autorització. (nota 2.3.1)

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

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.867.892 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.109.662 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera és superior en 73.584 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 2.322.210 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.550.590 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 971.826 euros i l'endeutament a curt termini en 3.188.393 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

#### **Relatives a la contractació**

- Durant l'exercici, ha continuat prestant el servei de subministrament de carburant de locomoció i calefacció l'empresa que tenia el contracte vigent fins a 31/12/2012, quan el contracte no preveia el supòsit de pròrroga ni consta que aquesta s'hagi acordat. L'import liquidat durant l'exercici per aquests conceptes ha estat de 54.860 euros. (nota 2.5)
- En l'obra de l'acondicionament d'un passeig peatonal al llarg del riu Valira, s'ha fraccionat l'objecte del contracte en adjudicar-se per trams i directament, contravenint el que disposa l'article 15.2 de la LFC i vulnerant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat directament una obra per valor de 16.888 euros, per raó d'especificitat tècnica prevista a l'article 22.1 e) de la LCP, la qual no es dona atenent la naturalesa de l'obra, consistent en la col·locació d'una barana i execució d'accessos a un passeig peatonal a la vora del riu, pel que s'hauria contravingut el principi de publicitat que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

## **Altres aspectes**

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2013 eren de 27.593.156 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- S'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per import de 41.337 euros dels quals només consten documents acreditatius per import de 14.230 euros i sense que, en cap cas, es motivi i justifiqui que aquestes despeses hagin de ser suportades pel pressupost comunal ni que corresponguin a despeses de representació. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 101 i següents de la LFC. (nota 2.3.4)

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

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

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

- 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. (notes 1.5 i 2.3.1)
- En l'exercici 2013, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 3.024.550 euros amb els imports del pressupost inicial, de 3.248.778 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.684.836 euros amb els imports liquidats, representant el 43,95% 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. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici 2003, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 1.035.196 euros sense disposar de finançament específic. Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.582.890 euros, finançats amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han

formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)

- Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistat 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. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 41.728 euros, que afecten a despeses de diferents departaments, i per 18.847 euros, que afecten a remuneracions al personal contravenint els articles 74.2.a) i 74.2.b), respectivament, de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. 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)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex comptable ni pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 111.523 euros. (nota 2.2.7)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions que assumeix el Comú per compte de les societats participades, per un import conjunt de 154.744 euros. (nota 2.2.9)
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.3.2, en l'exercici 2008 el Comú va activar una ampliació de capital de CAMPRABASSA, SA mitjançant una revalorització dels seus actius de 6.364.527 euros, sense donar-se cap dels supòsits previstos en el PGCP.
- La valoració dels actius i dels passius de CAMPRABASSA, SA i els del Comú quedaria condicionada a la viabilitat futura de la societat el que comporta l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,6 milions

d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)

- La provisió dotada per insolvències del Comú és inferior en 184.838 euros de la que resultaria d'aplicar els criteris que l'entitat té adoptats. (nota 2.3.3)
- El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan és procedent fer-ho. (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria total que presenta el Comú és inferior en 184.838 euros i el romanent de tresoreria afectat és inferior en 2.713.953 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici seria negatiu de 29.116.176 euros. (nota 2.4)

### **Altres aspectes**

- A la data del nostre informe quatre dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2.d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- S'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa persona que s'encarrega de realitzar-la. (nota 2.2)
- Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet que no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics. (nota 2.2.9)
- El Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU, que presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació econòmicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)



## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2013, 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 2013.

## **6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

### **6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, 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.

El Tribunal remarca que, 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 DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes generalment acceptada, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.
3. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2013 és de 0 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada. Aquestes condicions juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions, de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació que es mostra en els comptes anuals abreujats de la Societat, que han estat formulats assumint que l'activitat continuarà.
4. Amb data 30 de maig de 2013 uns altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 en el qual van expressar una opinió favorable.

Andorra la Vella, 16 de juny de 2014



Josep Maria Gassó Martín  
Gassó Auditors, S.L.

# ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

## Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2013	2012	Capítol	Nota	2013	2012
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>6.868,50</b>	<b>8.202,31</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.592,13</b>
I Immobilitzat intangible	5	133,37	362,01	I Capital		530.125,42	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	6.735,13	7.840,30	II Prima d'emissió		-	-
III Inversions Immobiliàries	7	-	-	III Reserves		1.400.609,60	1.061.618,50
IV Immobilitzat financer	8	-	-	IV Instruments de capital propis		-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>		<b>352.705,73</b>	<b>270.921,89</b>	V Resultats d'exercicis anteriors		-1.598.336,05	-1.323.372,66
I Altres actius no corrents en venda	10	-	-	VI Resultat de l'exercici		-332.398,97	-274.963,39
II Existències	9	-	-	VII Dividends a compte		-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	352.620,00	270.844,29	<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>13</b>	<b>200.205,75</b>	-
IV Inversions financeres a curt termini	8	-	-	I Provisions a llarg termini	14	-	-
V Tresoreria	8	-	-	II Deutes a llarg termini		200.205,75	-
VI Ajustaments per periodificació	11	85,73	77,60	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
				IV Subvencions		-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>359.574,23</b>	<b>279.124,20</b>	<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>13</b>	<b>159.368,48</b>	<b>285.716,32</b>
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
				II Provisions a curt termini		-	-
				III Deutes a curt termini		107.454,51	224.347,40
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		35.000,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		16.913,97	26.368,92
				VI Ajustaments per periodificació		-	-
				<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>359.574,23</b>	<b>279.124,19</b>

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del Compte del balanç abreujat a 31 de desembre de 2013. Imports en euros





**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Imports en euros)



**Compte de pèrdues i guanys abreujat**

Capítol	Nota	2013	2012
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		202.338,78	261.277,49
2 Altres negocis d'explotació		-	-
<b>Total ingressos d'explotació</b>		<b>202.338,78</b>	<b>261.277,49</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-41.346,23	-44.085,03
2 Despeses de personal		-378.267,95	-416.857,49
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>		-330.364,65	-363.962,99
b) <i>Càrregues socials</i>		-47.903,30	-52.774,50
c) <i>Altres despeses de personal</i>		-	-120,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-1.919,93	-2.151,73
4 Variació del deteriorament del circulant		-	-
5 Altres despeses d'explotació		-100.679,04	-63.208,15
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>-522.213,15</b>	<b>-526.302,40</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>		<b>-319.874,37</b>	<b>-265.024,91</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>	15.3		
1 Resultat financer		-12.524,60	-9.487,16
<b>Total resultat financer</b>		<b>-12.524,60</b>	<b>-9.487,16</b>
<b>Resultat de les operacions</b>		<b>-332.398,97</b>	<b>-274.512,07</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		-	-451,32
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>-</b>	<b>-451,32</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>-332.398,97</b>	<b>-274.963,39</b>

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2013.  
 Imports en euros

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
 (Imports en euros)



**Estat de canvis del patrimoni net abreujat**

	Capital	aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2011</b>	<b>530.125,42</b>	<b>793.247,24</b>	<b>-1.323.372,66</b>	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2012</b>	<b>530.125,42</b>	<b>793.247,24</b>	<b>-1.323.372,66</b>	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2012</b>	<b>530.125,42</b>	<b>793.247,24</b>	<b>-1.323.372,66</b>	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	268.371,26	-	-274.963,39	-6.592,13
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2013</b>	<b>530.125,42</b>	<b>1.061.618,50</b>	<b>-1.323.372,66</b>	<b>-274.963,39</b>	<b>-6.592,13</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-332.398,97	-332.398,97
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	338.991,10	- 274.963,39	274.963,39	338.991,10
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	338.991,10	-274.963,39	274.963,39	338.991,10
<b>E) SALDO A 31/12/2013</b>	<b>530.125,42</b>	<b>1.400.609,60</b>	<b>-1.598.336,05</b>	<b>-332.398,97</b>	-

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2013. Imports en euros.

## **6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 7,6 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.





## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Als accionistes de la Societat SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.

1. Hem auditat els comptes anuals de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes generalment acceptada, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Segons es desprèn en la nota 5) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2013 una concessió administrativa per un import de Cost de 11.138.150 euros i per un valor net de 10.873.282 euros. Segons s'indica en la nota 4a) de la memòria adjunta, la concessió administrativa s'amortitza a raó del 22,65% del valor anual de l'amortització lineal relativa considerant un període de 50 anys equivalent al període en que ha estat atorgada l'esmentada concessió, atès que la Societat considera que la concessió només és operativa segons el percentatge assenyalat. L'efecte de la estimació realitzada per la Societat ha suposat una despesa d'amortització durant l'exercici 2013 de 50.523 euros i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2013 de 264.868 euros. Així mateix, segons es desprèn en la nota 6) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2013 un immobilitzat tangible per un import total de cost de 18.860.241 euros i per un valor net de 14.400.259 euros. La Societat no ha efectuat cap deteriorament de la concessió administrativa ni de l'immobilitzat tangible relacionat amb aquesta concessió. No obstant, d'acord al pla de negoci que ens ha proporcionat la Societat, s'han projectat resultats d'explotació negatius fins l'any 2038, pel que la Societat hauria d'haver deteriorat l'esmentada concessió i l'esmentat immobilitzat tangible relacionat amb la concessió, motiu pel que, a 31 de desembre de 2013, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat intangible, l'import de l'immobilitzat tangible, l'import de les reserves i el resultat de l'exercici, per un import no quantificat però que seria significatiu.





3. Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte de la salvetat esmentada en el paràgraf 2) anterior, els comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.
4. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que com a conseqüència principalment de les inversions efectuades durant l'exercici 2013 i exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2013, el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 7.625.859 euros i a 31 de desembre de 2012, el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 7.309.965 euros. Aquesta condició juntament amb altres factors esmentats en la nota 2c), son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.
5. Amb data 21 de juny de 2013 uns altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2012 en el qual van expressar una opinió favorable, en la que s'incloïa un paràgraf d'èmfasi relacionat amb la incertesa relativa a la continuïtat d'explotació.

Andorra la Vella, 26 de juny de 2014

JOSEP M. GASSÓ MARTÍN

Josep Maria Gassó Martín  
Gassó Auditors, S.L.

**CAMPRABASSA, SA****Balanç**

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.  
(CAMPRABASSA, S.A.)



Balanç a 31 de desembre de 2013

Capítol	Actiu	Exercici	Exercici	Nota
		31/12/2013	31/12/2012	
A)	Actius no corrents	25.368.366,84	24.209.896,82	
I	Immobilitzat intangible	10.967.108,07	11.031.152,07	5
1	Despeses d'establiment	41.679,82	65.416,01	
2	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	
3	Fons de comerç	1.650,00	5.965,10	
4	Altres actius intangibles	10.923.778,25	10.959.770,96	
II	Immobilitzat tangible	14.400.258,77	13.178.544,75	6
1	Terrenys i construccions	9.009.156,47	2.811.996,83	
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	4.981.464,13	4.501.170,42	
3	Immobilitzacions materials en curs i bestretes	409.638,17	5.865.377,50	
III	Inversions immobiliàries	-	-	
IV	Immobilitzat financer	1.000,00	200,00	
IVa	Empreses del grup i associades	-	-	
1	Instruments del patrimoni	-	-	
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-	
3	Altres	-	-	
IVb	Altres empreses	1.000,00	200,00	
1	Instruments de patrimoni	-	-	
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-	
3	Altres	-	-	
B)	Actius corrents	248.156,08	824.125,81	
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	
II	Existències	38.976,65	54.744,65	8
1	Matèries primes i consumibles	-	-	
2	Productes en curs de fabricació	-	-	
3	Productes acabats i mercaderies	38.976,65	38.976,65	
4	Bestretes a proveïdors	-	15.768,00	
5	Altres	-	-	
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	138.048,35	459.232,57	7
1	Clients per vendes i prestacions de serveis	58.726,56	93.418,62	
2	Clients i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	-	365.813,95	
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	79.321,79	-	
IV	Inversions financeres a curt termini	-	250.000,00	
1	En empreses del grup i associades	-	-	
2	Resta d'actius financers	-	250.000,00	
V	Tresoreria	49.718,66	46.338,10	7
VI	Ajustaments per periodificació	21.412,42	13.810,49	9
	<b>Total Actiu</b>	<b>25.616.522,92</b>	<b>25.034.022,63</b>	

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2013. Imports en euros.

**naturlandia**  
EL PARC D'ADVENTURES D'ANDORRA  
SANT JULIÀ DE LòRIA

CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

1

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A**  
(CAMPRABASSA, S.A)



**Balanç a 31 de desembre de 2013**

Passiu		Exercici 31/12/2013	Exercici 31/12/2012	Nota
Capítol				
A)	Patrimoni Net	10.307.524,74	11.834.603,55	10
I	Capital	17.060.330,00	16.361.870,00	
1	Capital	17.060.330,00	16.361.870,00	
II	Prima d'emissió	-	-	
III	Reserves	288.305,05	276.613,79	
1	Reserva legal	153.427,52	153.427,52	
2	Reserva de revalorització	-	-	
3	Reserva per a accions pròpies	-	-	
4	Reserves estatutàries	-	-	
5	Altres reserves	134.877,53	123.186,27	
IV	Instruments de capital propis	-	-	
V	Resultats d'exercicis anteriors	(4.803.880,24)	(2.878.858,90)	
1	Romanent	-	-	
2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.803.880,24)	(2.878.858,90)	
VI	Resultat de l'exercici	(2.237.230,07)	(1.925.021,34)	
VII	Dividends a compte	-	-	
B)	Passius no corrents	7.434.983,21	5.065.328,16	11
I	Provisions a llarg termini	-	-	
II	Deutes a llarg termini	5.194.983,21	4.920.328,16	
1	Obligacions i altres valors negociables	-	-	
2	Deutes amb entitats de crèdit	4.133.606,74	4.905.328,16	
3	Altres	1.061.376,47	15.000,00	
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	2.240.000,00	145.000,00	
IV	Subvencions	-	-	
C)	Passius corrents	7.874.014,97	8.134.090,92	11
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	
II	Provisions a curt termini	22.015,54	-	
III	Deutes a curt termini	6.435.221,59	6.888.483,26	
1	Obligacions i altres valors negociables	-	-	
2	Deutes amb entitats de crèdit	5.335.606,75	3.343.958,93	
3	Derivats financers a curt termini	-	-	
4	Altres	1.099.614,84	3.544.524,33	
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	717.657,76	929.913,85	
V	Creditors comercial i altres comptes a pagar	699.120,08	315.693,81	
1	Proveïdors	51.826,21	11.508,54	
2	Empreses del grup i associades, creditors	-	-	
3	Creditors variis	647.293,87	301.870,87	
4	Bestretes de clients	-	-	
5	Altres	-	2.314,40	
VI	Ajustament per periodificació	-	-	
	<b>Total Passiu</b>	<b>25.616.522,92</b>	<b>25.034.022,63</b>	

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2013. Imports en euros

2

**naturlandia**  
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA  
SANT JULIÀ DE LÒRIA

CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J



**CAMP RABASSA, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A  
 (CAMPRABASSA, S.A)



**Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2013**

Capítol		Exercici 31/12/2013	Exercici 31/12/2012	Nota
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negoci	1.803.840,94	1.447.218,64	
2	Altres negocis d'explotació	-	-	
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-	
4	Altres ingressos d'explotació	112.255,08	125.524,61	
	<b>Total d'ingressos d'explotació</b>	<b>1.916.096,02</b>	<b>1.572.743,25</b>	12
II	Despeses d'explotació			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	(235.475,73)	(208.720,13)	12
2	Despeses de personal	(1.528.353,85)	(1.069.905,73)	12
	a) Sous i salaris	(1.324.689,73)	(934.758,48)	
	b) Càrregues socials	(203.664,12)	(135.147,25)	
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-	
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(714.483,68)	(539.352,84)	5,6
	a) Amortització	(696.274,53)	(539.352,84)	
	b) Deteriorament	(18.209,15)	-	
	c) Resultats per venda o baixa	-	-	
4	Deteriorament del circulat	(22.015,54)	(70.824,96)	
	a) Existències	-	-	
	b) Crèdits i concepte a cobrar	(22.015,54)	(70.662,56)	
	c) Altres	-	(162,40)	
5	Altres despeses d'explotació	(1.303.562,43)	(1.260.149,54)	12
	a) Arrendaments i canons	(185.791,38)	(119.725,26)	
	b) Reparacions i conservació	(283.518,82)	(282.867,85)	
	c) Serveis professionals independents	(257.234,16)	(293.547,01)	
	d) Subministraments	(191.945,14)	(189.959,74)	
	e) Tributs	(7.962,00)	(198.554,01)	
	f) Altres serveis exteriors	(377.110,93)	(175.495,67)	
	<b>Total de despeses d'explotació</b>	<b>(3.803.891,23)</b>	<b>(3.148.953,20)</b>	
III	Ingressos i despeses financeres			
1	Ingressos Financers	299,42	-	
	a) De participacions en instruments del patrimoni	-	-	
	b) D'altres actius financers	299,42	-	
2	Despeses financeres	(290.284,75)	(180.987,19)	
	a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	
	b) Altres deutes	(290.284,75)	(180.987,19)	
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-	
4	Diferències de canvi	-	0,80	
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-	
	a) deteriorament	-	-	
	b) Resultats per venda o baixa	-	-	
	<b>Resultat financer</b>	<b>(289.985,33)</b>	<b>(180.986,39)</b>	12
	<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(2.177.780,54)</b>	<b>(1.757.196,34)</b>	
IV	Altres Ingressos i despeses no recurrents			
1	Altres ingressos no recurrents	7.497,94	-	
2	Altres despeses no recurrents	(49.431,39)	(167.825,00)	
	<b>Total d'ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>(41.933,45)</b>	<b>(167.825,00)</b>	12
	<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(2.219.713,99)</b>	<b>(1.925.021,34)</b>	
V	Impost sobre beneficis	(17.516,08)	-	
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(2.237.230,07)</b>	<b>(1.925.021,34)</b>	

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2013. Imports en euros.

3

**naturlandia**  
 EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA  
 SANT JULIÀ DE LòRIA

CAMP RABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

**CAMP RABASSA, SA**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
 (Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A (CAMPRABASSA, S.A)**

**Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2013**

	Imports en euros						
	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2011	16.361.870,00	153.427,52	123.186,27	(2.268.293,95)	(34.689,81)	-	14.335.500,03
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors				-552.425,97			
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors				-23.449,17			
B) Saldo ajustat a 01/01/2012	16.361.870,00	153.427,52	123.186,27	(2.844.169,09)	(34.689,81)	-	13.759.624,89
I Resultat de l'exercici				-	(1.925.021,34)		(1.925.021,34)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							
III Operacions amb socis i propietaris			-	(34.689,81)	34.689,81	-	-
1. Distribució de dividends					-		-
2. Ampliacions / reduccions capital							
3. Operacions amb accions o participacions pròpies							
4. Altres moviments				(34.689,81)	34.689,81		-
IV Altres variacions del patrimoni net							
C) Saldos a 31/12/2012	16.361.870,00	153.427,52	123.186,27	(2.878.858,90)	(1.925.021,34)	-	11.834.603,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors			11.691,26				
D) Saldo ajustat a 01/01/2013	16.361.870,00	153.427,52	134.877,53	(2.878.858,90)	(1.925.021,34)	-	11.846.294,81
I Resultat de l'exercici					(2.237.230,07)		(2.237.230,07)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							
III Operacions amb socis i propietaris	698.460,00	-	-	(1.925.021,34)	1.925.021,34	-	698.460,00
1. Distribució de dividends							-
2. Ampliacions / reduccions capital	698.460,00						
3. Operacions amb accions o participacions pròpies							
4. Altres moviments				(1.925.021,34)	1.925.021,34		-
IV Altres variacions del patrimoni net							
E) Saldos a 31/12/2013	17.060.330,00	153.427,52	134.877,53	(4.803.880,24)	(2.237.230,07)	-	10.307.524,74

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2013. Imports en euros.

**naturlandia**  
 EL PARC D'ADVENTURES D'ANDORRA  
 SANT JULIÀ DE Lòria  
 CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J



**CAMPRABASSA, SA**  
**Estat de flux d'efectiu**  
**(Imports en euros)**



**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA**  
**RABASSA, S.A (CAMPRABASSA, S.A)**

**Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2013**

<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (FEAE)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
1. Resultat del període	(2.237.230,07)	(1.925.021,34)
2. Ajustaments del resultat	1.068.418,00	958.989,19
a) Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	696.274,53	539.352,84
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	40.224,69	70.824,96
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-	-
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	(289,42)	-
h) Despeses financeres (+)	290.284,75	180.987,19
i) Diferències de canvi (+/-)	-	(0,80)
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	41.933,45	167.825,00
3. Canvis en el capital corrent	308.936,03	(60.368,92)
a) Existències (+/-)	15.768,00	(22.703,57)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	321.184,22	244.813,33
c) Altres actius corrents (+/-)	242.398,07	8.114,93
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	383.426,27	115.335,82
e) Altres passius corrents (+/-)	(665.531,79)	(405.929,43)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	11.691,26	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(331.918,78)	(348.812,19)
a) Pagaments d'interessos (-)	(290.284,75)	(180.987,19)
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	299,42	-
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-	-
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	(41.933,45)	(167.825,00)
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)</b>	<b>(1.191.794,82)</b>	<b>(1.375.213,26)</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (FEAI)</b>		
6. Pagaments per inversions (-)	(1.872.953,70)	(4.860.840,00)
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	(24.158,90)	(8.765,00)
c) Immobilitzat tangible	(1.847.994,80)	(4.852.075,00)
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	(800,00)	-
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-	-
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	-	-
g) Altres actius	-	-
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>	<b>(1.872.953,70)</b>	<b>(4.860.840,00)</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (FEAF)</b>		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	698.474,03	539.842,99
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	698.474,03	539.842,99
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-	-
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	2.369.655,05	2.596.519,54
a) Emissió:	2.369.655,05	-
1. Obligacions i valors similars (+)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	274.655,05	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	2.095.000,00	-
4. Altres (+)	-	-
b) Devolució i amortització de:	-	2.596.519,54
1. Obligacions i valors similars (-)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-	2.741.519,54
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-	(145.000,00)
4. Altres (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instrum.patrimoni	-	-
a) Dividends (-)	-	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	-	-
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 - 11)</b>	<b>3.068.129,08</b>	<b>3.136.362,53</b>
<b>D) EFECTES DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		
<b>E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)</b>	<b>3.380,56</b>	<b>(3.099.690,73)</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	46.338,10	(2.685.714,15)
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	49.718,66	(5.785.404,88)

Les notes 1 a 16 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de fluxes d'efectiu en a 31 de desembre de 2013. Imports en euros.

### **6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, 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.

El Tribunal remarca que, 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 DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de la Societat SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes generalment acceptada, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.
3. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2013 és de 0 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal com preveu l'article 85.5 de la Llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, i al 31 de desembre de 2013, l'import total del passiu corrent excedeix el total d'actiu corrent en 58.683 euros. Aquestes condicions juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació que es mostra en els comptes anuals abreujats de la Societat, que han estat formulats assumint que l'activitat continuarà.
4. Amb data 30 de maig de 2013 uns altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 en el qual van expressar una opinió favorable.

Andorra la Vella, 16 de juny de 2014



Josep Maria Gassó Martín  
Gassó Auditors, S.L.



**SASECTUR, SAU**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)



**Balanç abreujat**

<b>ACTIU</b>				<b>PASSIU</b>			
Capítol	Nota	2013	2012	Capítol	Nota	2013	2012
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>58.683,17</b>	<b>83.512,37</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I Immobilitzat intangible	5	1.581,13	340,76	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	57.102,04	83.171,61	II Prima d'emissió		-	-
III Inversions immobiliàries	7	-	-	III Reserves		1.599.471,56	1.311.320,59
IV Immobilitzat financer	8	-	-	IV Instruments de capital propis		-	-
				V Resultats d'exercicis anteriors		-2.430.051,83	- 2.144.662,02
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>		<b>394.544,84</b>	<b>315.808,55</b>	VI Resultat de l'exercici		-288.150,97	- 285.389,81
I Altres actius no corrents en venda	10	-	-	VII Dividends a compte		-	-
II Existències	9	-	-				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	387.402,01	311.543,45	<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>13</b>	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	8	-	-	I Provisions a llarg termini	14	-	-
V Tresoreria	8	6.592,84	4.003,98	II Deutes a llarg termini		-	-
VI Ajustaments per periodificació	11	549,99	261,12	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
				IV Subvencions		-	-
				<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>13</b>	<b>453.228,01</b>	<b>399.320,92</b>
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
				II Provisions a curt termini		-	-
				III Deutes a curt termini		406.205,20	320.675,44
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		35.000,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		12.022,81	43.645,48
				VI Ajustaments per periodificació		-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>453.228,01</b>	<b>399.320,92</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>453.228,01</b>	<b>399.320,92</b>

Les notes descrites en la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2013. Import en euros.



**SASECTUR, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Import en euros)



**Compte de pèrdues i guanys abreujats**

Capítol	Nota	2013	2012
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		464.066,71	429.931,81
2 Altres negocis d'explotació		1.470,22	6.000,00
<b>Total ingressos d'explotació</b>		<b>465.536,93</b>	<b>435.931,81</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-136.918,24	-142.962,45
2 Despeses de personal		-437.533,27	-411.081,75
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>		-381.367,91	-359.023,34
b) <i>Càrregues socials</i>		-55.293,86	-52.058,41
c) <i>Altres despeses de personal</i>		-871,50	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-31.166,77	-39.809,69
4 Variació del deteriorament del circulat		-24.492,10	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-116.231,66	-121.491,36
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>-746.342,04</b>	<b>-715.345,25</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>		<b>-280.805,11</b>	<b>-279.413,44</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>	15.3		
1 Resultat financer		-7.719,99	-7.382,46
<b>Total resultat financer</b>		<b>-7.719,99</b>	<b>-7.382,46</b>
<b>Resultat de les operacions</b>		<b>-288.525,10</b>	<b>-286.795,90</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		374,13	1.406,09
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>374,13</b>	<b>1.406,09</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>-288.150,97</b>	<b>-285.389,81</b>

Les notes descrites en la memòria abreujada formen part integrant del Comptes de pèrdues i guanys abreujats a 31 de desembre de 2013. Import en euros.

**SASECTUR, SAU**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
 (Import en euros)



**Estat de canvis del patrimoni net abreujat**

	Capital	Aportació de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2011</b>	<b>1.118.731,24</b>	<b>1.025.054,16</b>	<b>876,62</b>	<b>-2.151.337,23</b>	<b>6.675,21</b>	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2012</b>	<b>1.118.731,24</b>	<b>1.025.054,16</b>	<b>876,62</b>	<b>-2.151.337,23</b>	<b>6.675,21</b>	-
I Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	<b>6.675,21</b>	<b>-6.675,21</b>	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	6.675,21	-6.675,21	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2012</b>	<b>1.118.731,24</b>	<b>1.025.054,16</b>	<b>876,62</b>	<b>-2.144.662,02</b>	-	<b>0,00</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	-	285.389,81	-	-	-285.389,81	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2013</b>	<b>1.118.731,24</b>	<b>1.310.443,97</b>	<b>876,62</b>	<b>-2.144.662,02</b>	<b>-285.389,81</b>	-
I Resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	-288.150,97	<b>-288.150,97</b>
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	288.150,97	-	-	285.389,81	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	288.150,97	-	-285.389,81	285.389,81	<b>288.150,97</b>
<b>E) SALDO A 31/12/2013</b>	<b>1.118.731,24</b>	<b>1.598.594,94</b>	<b>876,62</b>	<b>-2.430.051,83</b>	<b>-288.150,97</b>	-

Les notes descrites en la memòria abreujada formen part integrant del estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2013. Import en euros.



## **7. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú de Sant Julià de Lòria  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 24 de desembre del 2014

Sr. Carles Santacreu Coma  
President del Tribunal de Comptes  
AD500 Andorra la Vella

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 24/12/14
Hora d'entrada: 12:15h.
Núm.: 156-14.

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2013. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per a testimoniar-vos la meua més distingida consideració.



Manel Torrentallé Cairó  
Consol menor

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE  
FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2013 DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES.



Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2013 rebut el 5 de desembre del 2014, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

#### Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“S’ha enregistrat com despeses de personal la contractació dels serveis d’assessorament jurídic...”

S’han comptabilitzat com despeses dins el capítol 1, donat que s’ha vinculat els assessorament jurídics mitjançant un contracte de relació especial. S’adjunta contracte en l’annex número 1.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d’aquest apartat:

“ S’han detectat baixes d’immobilitzat per valor de cost de 973.773... de les quals no existeix un expedient de baixa, ni consta l’existència d’una autorització.”

En finalitzar l'exercici s'envia una carta a tots els caps de departament amb la relació d'immobilitzat. Aquest signen els immobles que s'han donat de baixa durant l'exercici tal i com es pot veure en l'annex 2. (Donat que el volum es molt important solament ajuntem les fulles on consta la signatura del cap).

#### Al·legacions relatives a l' endeutament

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“L’endeutament que mostra el Comú, recollit en el compte d’endeutament, en relació al que resultaria d’aplicar els conceptes previstos...”

La diferència de criteri es troba en el fet que el Tribunal de Comptes considera la tresoreria del Comú com més endeutament. El comú entén que la tresoreria no forma part de l'endeutament perquè són fons líquids de lliure disposició.

Per veure-ho de forma gràfica si suposem que el Comú té una pòlissa de crèdit de 1.000 euros, dels quals n’ha disposat de 300 amb la finalitat de transferir-los en un compte del mateix comú . És a dir el comú té un compte corrent de 300 euros i una pòlissa amb una a disposició de 300 euros. El Tribunal comptes considera que el deute del comú són 300 euros. En canvi el comú considera que no s’ha endeutat, donat que els tres euros que estan en un compte corrent són de lliure disposició i poden ser en qualsevol moment per cobrir la pòlissa de crèdit.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d’aquest apartat:

“El Comú ha excedit el màxim permès d’endeutament total.... considerant els imports formalitzats”

L'article 44.3 estableix: " Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició de fons i la seva cancel·lació es superior a un any. De l'article anterior es desprèn que la contractació de les línies de crèdit amb un termini superior a un any per part del Comú tindrien cabuda dins aquest article donat que les despeses derivades majoritàriament s'han destinat a operacions corrents.

D'altra banda la llei de finances comunals no és pronuncia sobre si el import a considerar, és el disposat o el formalitzat, és per aquesta raó que el Comú treballa els seus comptes sobre la base del disposat.

#### Al·legacions relatives a la contractació

"En l'obra de l'acondicionament d'un passeig peatonal a llarg del riu Valira, s'ha fraccionat l'objecte del contracte..."

Aquesta obra es va contracta directament als industrials quins imports no superen el que preveu l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2013. La direcció de tots els industrial es va fer directament des del departament d'Urbanisme, amb la finalitat d'estalviar costos per l'administració. El que ha interpretat l'administració es una contractació per fases, on l'objecte del contracte correspon als serveis que ha prestat els diferents industrials.

#### Al·legacions relatives a altres aspectes

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

S'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per import de 41.337 euros dels quals només consten documents acreditatius per import de 14.230 euros,...

L'any 2013 es va decidir que els màxims dirigents de la Corporacions disposarien d'una única targeta de crèdit per fer front als pagaments de la Corporació i els pagaments efectuats amb targeta corresponents a despeses de CampRabassa SA.

Durant l'exercici 2013 el Comú va realitzar pagaments amb targeta de crèdit per valor de 41.337 euros. Dins aquests pagaments, hi trobem càrrecs de la societat CampRabassa SA per un import de 28.978 euros i del Comú per un import de 12.386 euros. Posteriorment CampRabassa reemborsarà al Comú els 28.978 euros (durant el 2013 CampRabassa va reintegrar 908 euros).

Es va seguir aquest procediment per no tenir que utilitzar més d'un targeta de crèdit (ja que els màxims dirigents de la Corporació també ho són de la societat CampRabassa SA).

#### Procediment de pagament de les targetes de crèdit

Les despeses es realitzen en el moment en que es fan els actes. En aquest moment els comprovants són recollits i posteriorment són lliurats a l'Interventor del Comú. L'Interventor del Comú classifica les despeses realitzades a partir del seguiment de



l'extracte bancari de les targetes de crèdit. Posteriorment són comptabilitzades les ACLOP del Comú de Sant Julià de Lòria, i les despeses de Camp Rabassa són lliurades al departament de comptadoria de la societat perquè efectui el corresponent reemborsament al Comú.

Adjunten al present informe en l'annex 3 la justificació de tots el càrrecs de les targetes de crèdit amb la majoria dels comprovants. Els comprovant que no s'han pogut localitzar, es perquè s'han extraviat dins els processos administratius o bé en el lliurament dels mateixos.

## OBSERVACIONS I RECOMACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública:

En relació a l'observació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“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”

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

En relació a la recomanació efectuada en el onzè punt d'aquest apartat:

“Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC”

El Comú presenta la variació del balanç del 2012 respecte del 2011 on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Per altra banda al efectuar les proves de tancament, dins els papers de treball del Comú es pot retrobar tota aquesta informació (Annex 3).

En relació a l'observació efectuada en el cinquè punt d'aquest apartat:

“Contràriament al disposat en el PGCP i a la LCF, 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...”

La LFC en els articles 71, 72, 73 i 74 regula les modificacions de crèdits pressupostàries de despeses. La llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos, donat que

no tenen un abast limitatiu com les despeses. Es per això que entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han d'enregistrar pressupostàriament. Donat que l'origen dels apunts neix en la comptabilitat pressupostària i no pas en la comptabilitat general entenent que aquesta última ha de seguir el criteri adoptat per la comptabilitat pressupostària.

En relació a l'observació al sisè punt d'aquest apartat:

“S’han detectat transferències per un import de 41.728 euros que afecten a despeses de diferents departaments, i per 18.847 euros, que afecten a remuneracions de personal...”

Els 41.728 euros es van transferir d'un departament a un altre donat que les fires es va decidir centralitzar-les al departament d'Agricultura. Es per aquest motiu que el Comú es va acollir a la tècnica d'una reorganització administrativa producte dels canvis abans mencionats, tal i com s'estableix en l'article 8 de l'ordinació pressupostària de l'exercici 2013.

En quant al 18.847 euros que afecten a despeses de personal, aquestes també són producte d'una reorganització administrativa, donat que reubicar una persona d'un departament a un altre per efectuar uns altres treballs. Això va provar que els crèdits associats a aquesta persona es canviessin de departament, a causa del canvi orgànic.

En relació a l'observació del setè punt d'aquest apartat:

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que es objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2013 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2014 (annex 4).

En relació a l'observació del vuitè punt d'aquest apartat:

“Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2013 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'article 7 la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

En relació a la recomanació efectuada en el quinzè punt d'aquest apartat:

“El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan es procedent fer-ho.”

El Comú si bé no enregistra aquest tipus d'operacions, si que fa un seguiment extracomptable, que permet en tot moment saber l'abast de les operacions. Cal senyalar que estem parlant d'un volum pràcticament insignificant d'operacions.

#### Al·legacions relatives a altres aspectes.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis”

Entenen que el fet que un agent extern al Comú ho hagi donat resposta a una carta no té que la consideració d'observació envers el Comú, donat que la corporació no pot incidir en les respostes del proveïdors.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d'aquest apartat

“El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert... en relació als projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació d'ingressos i informació sobre endeutament.

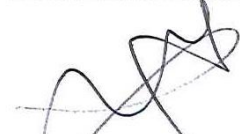
Adjunten la informació sobre els projectes d'inversió, la elaboració dels ingressos i la informació sobre endeutament (annex 5)

En relació a la recomanació efectuada en el quart punt d'aquest apartat:

“Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics.”

Totes les entitats subvencionades se'ls hi demana una sèrie de documentació en la primera part de la subvenció, com poden ser els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària i altres i en la segona part del pagament de la subvenció se'ls hi demana la liquidació del comptes que són revisats per la Intervenció comunal.

Sant Julià de Lòria 23 de desembre del 2014



L'Interventor  
José María Altimir Farrando

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

### **2.1.1 Pressupost inicial**

...

#### *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 què fem esment.

Com a conseqüència de la supressió anterior, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada com segueix:

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

...

### **Altres aspectes**

...

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC, en relació amb les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)

Així mateix, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

#### **2.3.4. Tresoreria i comptes financers**

...

*Manca de justificació i motivació dels pagaments realitzats amb targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases del procediment administratiu d'execució de les despeses que reclama l'article 79 de la LFC.

En l'exercici fiscalitzat s'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per part de la Cònsol Major i el Consol Menor per un import total de 41.337 euros, dels quals només consten documents acreditatius de la despesa en operacions per import de 28.849 euros i sense que en cap cas consti el motiu de les mateixes.

Aquests pagaments, que s'han enregistat com a despeses de representació, no s'ajusten en tots els casos a la tipologia de despeses de representació ni es motiva que puguin correspondre a despeses que hagin de ser suportades pel pressupost comunal.

Els pagaments indeguts, la manca de justificació de les despeses, o l'autorització de despeses i ordenació de pagaments infringint les normes de la LFC són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 101 i següents de la LFC.

...

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

...

*Altres aspectes*

...

S'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per import de 41.337 euros dels quals només consten documents acreditatius per import de 28.849 euros i sense que, en cap cas, es motivi i justifiqui que aquestes despeses hagin de ser suportades pel pressupost comunal ni que corresponguin a despeses de representació. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 101 i següents de la LFC. (nota 2.3.4)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.