

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	15
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.7. Despeses de personal	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses	22
2.2.10. Inversions reals	23
2.2.11. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Fons propis	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	38
2.3.8. Endeutament i passius financers	38
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	45
2.6. Altres aspectes revisats	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	53
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SAU (CAMPRABASSA, SAU)	58
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	65
7. AL·LEGACIONS	70
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	79

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord 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 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de juny de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 27 de maig de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2010 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 27 de maig de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU (CAMPRABASSA, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2010 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 27 de maig de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 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 2010 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 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament 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 2010 (participada directament 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU (CAMPRABASSA, SAU) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2010 (participada directament 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 31 d'agost de 2011.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2009
- Ordinació tributària de l'exercici 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2009
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2009

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i 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:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	5.249.570,00	1 Impostos directes	2.204.263,00
2 Consums de béns corrents	3.525.888,00	2 Impostos indirectes	275.375,00
3 Despeses financeres	316.135,00	3 Taxes i altres ingressos	4.871.312,00
4 Transferències corrents	508.166,00	4 Transferències corrents	1.273.784,00
		5 Ingressos patrimonials	66.049,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>9.599.759,00</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>8.690.783,00</i>
6 Inversions reals	2.360.282,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.184.412,00
8 Actius financers	365.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	550.154,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>3.275.436,00</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>4.184.412,00</i>
Total pressupost de despeses	12.875.195,00	Total pressupost d'ingressos	12.875.195,00

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 908.976 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.

Cal indicar que la pràctica de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini és contrària al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual aquestes operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

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 preveu l'article 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 l'entitat va presentar en els exercicis 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2010	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	5.249.570,00	-	-	1.500,65	-1.500,65	5.249.570,00
2 Despeses de béns corrents	3.525.888,00	25.807,47	-	71.012,92	-53.613,92	3.569.094,47
3 Despeses financeres	316.135,00	-	-	-	-	316.135,00
4 Transferències corrents	508.166,00	-	1.024.683,00	-	-17.399,00	1.515.450,00
<i>Despeses corrents</i>	9.599.759,00	25.807,47	1.024.683,00	72.513,57	-72.513,57	10.650.249,47
6 Inversions reals	2.360.282,00	505.515,51	-	5.350,00	-5.350,00	2.865.797,51
8 Actius financers	365.000,00	-	-359.498,00	-	-	5.502,00
9 Passius financers	550.154,00	-	-	-	-	550.154,00
<i>Despeses de capital</i>	3.275.436,00	505.515,51	-359.498,00	5.350,00	-5.350,00	3.421.453,51
Total pressupost de despeses	12.875.195,00	531.322,98	665.185,00	77.863,57	-77.863,57	14.071.702,98

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	2.204.263,00	-	2.204.263,00
2 Impostos indirectes	275.375,00	-	275.375,00
3 Taxes i altres ingressos	4.871.312,00	-	4.871.312,00
4 Transferències corrents	1.273.784,00	-	1.273.784,00
5 Ingressos patrimonials	66.049,00	-	66.049,00
<i>Ingressos corrents</i>	8.690.783,00	-	8.690.783,00
7 Transferències de capital	4.184.412,00	-	4.184.412,00
<i>Ingressos de capital</i>	4.184.412,00	-	4.184.412,00
Total pressupost d'ingressos	12.875.195,00	-	12.875.195,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 531.323 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 2009 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.024.683 euros, finançades aquestes amb més endeutament per un import de 165.185 euros, amb baixes pressupostàries per 359.453 euros i amb més ingressos per import de 500.000 euros. D'aquests crèdits pressupostaris, no s'ha disposat de finançament per, al menys, la fracció que es volia finançar amb endeutament, donat que aquest no ha estat formalitzat.

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.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat tres transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 5.870,40 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades pel Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
61701-60610	Béns destinats a l'ús general – Equips processos informàtics	2.100,00
60800-60500	Altres immobilitzat material – Mobiliari i estris	520,40
60910-60800	Estudis i projectes d'inversió – Altres immobilitzat material	3.250,00
Total mostra		5.870,40

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 30 de desembre de 2009 del pressupost 2010 del Comú, faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 46.807 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 12.660 euros que afecten despeses de personal, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

Tramitació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici

El Comú va comptabilitzar amb data 31 de desembre de 2010 les següents modificacions pressupostàries sota la modalitat de transferència de crèdit:

Concepte	Altes	Baixes	Saldo Net	
			Transferències positives	Transferències negatives
100	-	0,12	-	-0,12
110	2.968,00	2.559,38	408,62	
130	1.423,58	1.423,11	0,47	
160	-	408,97	-	-408,97
200	345,00	-	345,00	-
210	215,00	-	215,00	-
213	-	1.365,00	-	-1.365,00
214	250,00	291,00	-	-41,00
216	-	15,00	-	-15,00
219	-	825,00	-	-825,00
221	3.740,48	580,00	3.160,48	-
225	-	2.394,48	-	-2.394,48
226	5.940,00	-	5.940,00	-
227	1.556,00	23.475,00	-	-21.919,00
462	16.899,00	-	16.899,00	-
Total	33.337,06	33.337,06	26.968,57	-26.968,57

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes transferències han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de 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	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	2.204.263,00	2.213.132,77	2.471.756,59	-258.623,82	-10,46%
2 Impostos indirectes	275.375,00	300.884,85	304.644,59	-3.759,74	-1,23%
3 Taxes i altres ingressos	4.871.312,00	3.360.720,74	5.715.914,61	-2.355.193,87	-41,20%
4 Transferències corrents	1.273.784,00	1.524.620,58	1.522.918,42	1.702,16	0,11%
5 Ingressos patrimonials	66.049,00	58.842,19	68.217,51	-9.375,32	-13,74%
Ingressos corrents	8.690.783,00	7.458.201,13	10.083.451,72	-2.625.250,59	-26,04%
7 Transferències de capital	4.184.412,00	5.180.093,84	5.180.093,00	0,84	-
Ingressos de capital	4.184.412,00	5.180.093,84	5.180.093,00	0,84	-
Total pressupost d'ingressos	12.875.195,00	12.638.294,97	15.263.544,72	-2.625.249,75	-17,20%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses de personal	5.249.570,00	5.013.494,23	4.881.458,10	132.036,13	2,70%
2 Consums de béns corrents	3.569.094,47	3.270.941,56	3.725.764,43	-454.822,87	-12,21%
3 Despeses financeres	316.135,00	239.333,56	559.715,71	-320.382,15	-57,24%
4 Transferències corrents	1.515.450,00	1.484.907,11	486.824,74	998.082,37	205,02%
Despeses corrents	10.650.249,47	10.008.676,46	9.653.762,98	354.913,48	3,68%
6 Inversions reals	2.865.797,51	1.913.397,40	2.217.408,70	-304.011,30	-13,71%
8 Actius financers	5.502,00	5.502,00	656.937,00	-651.435,00	-99,16%
9 Passius financers	550.154,00	549.994,72	430.125,86	119.868,86	27,87%
Despeses de capital	3.421.453,51	2.468.894,12	3.304.471,56	-835.577,44	-25,29%
Total pressupost de despeses	14.071.702,98	12.477.570,58	12.958.234,54	-480.663,96	-3,71%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

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 2.550.475 euros, equivalent al 34,20% dels ingressos corrents.

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.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i lloc	270.810,00	-	270.810,00	271.023,97	213,97	100,08%
Propietat urbana i inquilinat	393.495,00	-	393.495,00	406.487,36	12.992,36	103,30%
Rendiments arrendataris	441.320,00	-	441.320,00	438.065,28	-3.254,72	99,26%
Impost sobre la construcció	50.150,00	-	50.150,00	28.958,05	-21.191,95	57,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.048.488,00	-	1.048.488,00	1.068.598,11	20.110,11	101,92%
Total	2.204.263,00	-	2.204.263,00	2.213.132,77	8.869,77	100,40%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	275.375,00	-	275.375,00	300.884,85	25.509,85	109,26%
Total	275.375,00	-	275.375,00	300.884,85	25.509,85	109,26%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	967.389,00	-	967.389,00	853.222,90	-114.166,10	88,19%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	2.109.578,00	-	2.109.578,00	1.543.741,68	-565.836,32	73,18%
Serveis de caràcter general	518.918,00	-	518.918,00	530.482,99	11.564,99	102,22%
Aparcaments i circulació	121.775,00	-	121.775,00	125.008,87	3.233,87	102,65%
Contribucions especials	-	-	-	-	-	-
Per a l'Execució d'Obres	10.632,00	-	10.632,00	9.989,86	-642,14	93,96%
Canon Camprabassa SA	70.210,00	-	70.210,00	152.461,13	82.251,13	217,15%
Sancions	50.652,00	-	50.652,00	46.930,78	-3.721,22	92,65%
Recàrrecs	102,00	-	102,00	6.378,65	6.276,65	6.253,57%
Recuperació resp. Civil	19.056,00	-	19.056,00	11.512,18	-7.543,82	60,41
Cessió 10% terreny POUP	1.003.000,00	-	1.003.000,00	80.991,70	-922.008,30	8,07%
Total	4.871.312,00	-	4.871.312,00	3.360.720,74	-1.510.591,26	68,99%

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

De la revisió d'aquest apartat es recull l'observació següent:

Preu públic en concepte de lloguer d'aparcaments horitzontals

El preu públic establert en l'ordinació de l'exercici 2010, relativa a determinades places d'aparcament, ha estat 35 euros mensuals si bé, de les proves efectuades es desprèn que l'import liquidat ha estat de 38,75 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.046.103,00	-	1.046.103,00	1.295.023,48	248.920,48	123,80%
Tinença vehicles	227.681,00	-	227.681,00	229.597,10	1.916,10	100,84%
Total	1.273.784,00	-	1.273.784,00	1.524.620,58	250.836,58	119,69%

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

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

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 2on T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 3er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 4art T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Participació recaptació taxa vehicles	229.597,10	100,00%	229.597,10
Total	6.704.714,42	22,73%	1.524.620,58

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 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
Interessos bancaris	3.000,00	-	3.000,00	12,38	-2.987,62	0,41%
CATSA, Mútua elèctrica	8.240,00	-	8.240,00	8.370,84	130,84	101,59%
Arrendaments diversos	53.869,00	-	53.869,00	50.458,97	-3.410,03	93,67%
Total	66.049,00	-	66.049,00	58.842,19	-7.206,81	89,09%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	4.184.412,00	-	4.184.412,00	5.180.093,84	995.681,84	123,80%
Total	4.184.412,00	-	4.184.412,00	5.180.093,84	995.681,84	123,80%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	520.755,00	0,12	520.755,12	520.754,65	-0,47	100,00%
Remuneració pers.	3.711.231,00	-1.500,18	3.709.730,82	3.530.352,98	-189.377,84	95,16%
Agents adm. permanents						
Eventuals i atenció ciutadana	306.505,00	-0,47	306.504,53	282.813,46	-23.691,07	92,27%
CASS, seguretat social	658.079,00	409,13	658.488,13	628.823,42	-29.664,71	95,50%
Despeses socials del personal	53.000,00	1.091,40	54.091,40	50.749,72	-3.341,68	93,82
Total	5.249.570,00	-	5.249.570,00	5.013.494,23	-336.075,77	95,50%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2010, a l'article 8, 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.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	167.740,00	-2.145,00	165.595,00	163.155,12	-2.439,88	98,53%
Lloguer edificis i altres construccions	62.051,00	-	62.051,00	60.956,32	-1.094,68	98,24%
Lloguer altre immob.	500,00	-	500,00	250,00	-250,00	50,00%
Material						
Embelliment i conservació boscos	111.113,00	-19.156,14	91.956,86	86.726,51	-5.230,35	94,31%
Conservació edificis	91.410,00	-710,50	90.699,50	84.713,02	-5.986,48	93,40%
Conservació maq, instal i equips	216.277,00	16.368,85	232.645,85	222.092,31	-10.553,54	95,46%
Conservació vehicles	36.421,00	22.949,59	59.370,59	57.525,97	-1.844,62	96,89%
Conservació equips Informàtics	4.700,00	660,01	5.360,01	5.206,12	-153,89	97,13%
Reparació i conservació altre immob.	40.410,00	13.825,00	54.235,00	43.330,64	-10.904,36	79,89%
Material administratiu	70.278,00	-12.320,67	57.957,33	44.400,31	-13.557,02	76,61%
Subministraments	439.892,00	-2.677,11	437.214,89	413.937,95	-23.276,94	94,68%
Comunicacions	72.432,00	-	72.432,00	70.083,86	-2.348,14	96,76%
Col·lectiu persones	121.503,00	-	121.503,00	119.306,18	-2.196,82	98,19%
Primes d'assegurances	104.270,00	950,00	105.220,00	105.218,81	-1,19	100,00%
Tributs	7.750,00	2.394,48	10.144,48	10.144,48	-	100,00%
Altres serveis	420.281,00	-7.306,77	412.974,23	345.533,31	-67.440,92	83,67%
Treballs realitzats per altres emp.	1.550.540,00	31.484,73	1.582.024,73	1.434.496,43	-147.528,30	90,67%
Locomoció	8.320,00	-1.110,00	7.210,00	3.864,22	-3.345,78	53,60%
Total	3.525.888,00	43.206,47	3.569.094,47	3.270.941,56	-298.152,91	91,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	169.364,00	-	169.364,00	161.586,38	-7.777,62	95,41%
Treball realitzat per altres empreses	209.145,00	24.643,00	233.788,00	231.938,62	-1.849,38	99,21%
Treballs realitzats per empreses de processament de dades	3.000,00	-990,00	2.010,00	1.081,66	-928,34	53,81%
Treballs realitzats per la festa major	177.200,00	-15.625,00	161.575,00	147.184,94	-14.390,06	91,09%
Recollida escombraries	377.571,00	-3.731,00	373.840,00	372.828,22	-1.011,78	99,73%
Recollida vidre	56.902,00	-	56.902,00	48.487,76	-8.414,24	85,21%
Recollida selectiva envasos i cartró	53.992,00	731,00	54.723,00	51.823,28	-2.899,72	94,70%
Recollida selectiva paper cartró	89.852,00	-	89.852,00	84.487,60	-5.364,40	94,03%
Recollida deixalleria i residus industrials	18.300,00	-	18.300,00	12.645,46	-5.654,54	69,10%
Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	230.602,00	31.784,00	262.386,00	210.710,98	-51.675,02	80,31%
Altres treballs	164.612,00	-5.327,27	159.284,73	111.721,53	-47.563,20	70,14%
Total	1.550.540,00	31.484,73	1.582.024,73	1.434.496,43	-147.528,30	90,67%

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

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

Transferències classificades com a consums de béns corrents o inversions

El Comú ha enregistrat, dins del capítol II de despeses en béns corrents i serveis i del capítol VI d'inversions reals, despeses que ha satisfet les quals corresponen a les societats filials SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 101.546 euros pel que fa a despesa corrent i 7.324 euros d'inversió.

Ates que la despesa és de titularitat de les entitats esmentades, el Comú les hauria d'haver comptabilitzat com a major aportació amb càrrec al capítol IV transferències corrents i VII transferències de capital i en els epígrafs de despeses per transferències dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Despeses no liquidades

No figuren comptabilitzades les despeses relatives a l'assessorament en matèria de fires i arrendament de la carpa situada al Prat Gran corresponent als mesos d'agost a desembre, per import de 17.840 euros, contravenint el principi d'anualitat previst a la LFC i de meritació del PGCP.

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències entitats públiques	117.214,00	-	117.214,00	115.008,20	-2.205,80	98,12%
Ens públics	5.000,00	-	5.000,00	4.500,00	-500,00	90,00%
Altres entitats	0,00	1.024.683,00	1.024.683,00	1.024.682,85	-0,15	100,00%
Corporacions	45.286,00	-16.899,00	28.387,00	28.300,00	-87,00	99,69%
Altres empreses	1.248,00	-	1.248,00	-	-1.248,00	-
A entitats, subvencions, reunions	339.418,00	-500,00	338.918,00	312.416,06	-26.501,94	92,18%
Total	508.166,00	1.007.284,00	1.515.450,00	1.484.907,11	-30.542,89	97,98%

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

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

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.

Pagament de transferències a Camprabassa, SA sense consignació pressupostària en el moment de la seva formalització

En data 14 d'octubre de 2010 el Govern i el Comú varen firmar un conveni de col·laboració per l'abocament de terres del túnel de la Tàpia a l'abocador del camp de Tir, amb un pagament fraccionat de 200.000 euros a la signatura del conveni, 600.000 euros abans del 15 de març del 2011 i la resta al finalitzar els treballs d'abocament de la totalitat dels materials. Amb data 21 de desembre de 2010 es va signar un conveni de cessió de pagaments amb CAMPRABASSA,SAU on es preveu el traspàs dels ingressos estimats del conveni signat amb el Govern de 1.500.000 euros menys els costos d'adequació de l'abocador estimats en 450.000 euros.

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i construcció edificis	550.000,00	-	550.000,00	549.999,99	-0,01	100,00%
Instal. tècniques, maquin., utilitatge, cont.	153.431,00	437,21	153.868,21	30.846,35	-123.021,86	20,05%
Material	550,00	5.371,38	5.921,38	506,65	-5.414,73	8,56%
Equip. per a procés. d'informacions	22.000,00	2.100,00	24.100,00	10.335,10	-13.764,90	42,88%
Altres actuacions	25.000,00	53.601,00	78.601,00	53.601,00	-25.000,00	68,19%
Altres Immobilitzat	41.753,00	2.729,60	44.482,60	38.548,46	-5.934,14	86,66%
Material						
Estudis i Projectes	665.116,00	368.310,40	1.033.426,40	572.227,73	-461.198,67	55,37%
Inversió						
Millora edificis i aparcaments	280.000,00	-	280.000,00	-	-280.000,00	-
Reposició i millora material i equipaments	15.500,00	-	15.500,00	9.783,84	-5.716,16	63,12%
Millora béns ús públic	603.932,00	72.965,92	676.897,92	647.548,28	-29.349,64	95,66%
Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Total	2.360.282,00	505.515,51	2.865.797,51	1.913.397,40	-952.400,11	66,77%

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	365.000	-359.498,00	5.502,00	5.502,00	-	100,00%
Total	365.000,00	-359.498,00	5.502,00	5.502,00	-	100,00%

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
SEMTEE, SA	5.502,00	5.502,00	-	100,00%
Total	5.502,00	5.502,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	A) Immobilitzat	54.629.972,89	55.994.433,27
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.034.479,82	32.477.597,96
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.034.479,82	32.477.597,96
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	2.237.141,31	1.687.691,32
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.030.948,70	1.464.072,05
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	206.192,61	223.619,27
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	8.528.152,04	11.357.505,65
220,221	1.Terrenys i construccions	45.695.970,35	45.151.830,36
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	121.563,99	112.508,11
224,226	3.Utilitatge i mobiliari	408.894,56	408.387,91
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.259.740,59	3.238.493,89
(282)	5.Amortitzacions	-40.958.017,45	-37.553.714,62
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	10.830.199,72	10.471.638,34
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	14.397.347,26	14.391.845,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265, 267	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	7.813,16
(297)	4.Provisions	-3.574.960,70	-3.928.020,08
27	B) Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.726.143,61	1.553.273,73
	I. Existències	-	-
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes,residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	II. Deutors	1.306.712,36	1.456.371,33
43	1.Deutors pressupostaris	1.326.057,89	1.746.421,87
44	2.Deutors no pressupostaris	138.249,05	-94.139,60
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	-157.594,58	-195.910,94
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1.Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2.Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597), (598)		-	-
57	IV. Tresoreria	377.261,01	61.584,03
480,580, 482	V. Ajustaments per periodificació	42.170,24	35.318,37
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	56.356.116,50	57.547.707,00

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	A) Fons propis	37.970.978,33	39.274.973,18
	I. Patrimoni	39.274.973,18	39.226.889,76
100	1.Patrimoni	38.546.911,62	38.498.828,20
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	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1.Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2.Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.303.994,85	48.083,42
	B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	4.708.000,00	4.815.000,00
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis d'altres operacions	4.708.000,00	4.815.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	9.815.372,98	10.356.791,95
	D) Creditors a llarg termini	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	9.815.372,98	10.356.791,95
170	1.Deutes amb entitats de crèdit	9.763.534,37	10.304.183,19
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	51.838,61	52.608,76
259	III. Desemborsaments. pendants. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.861.765,19	3.100.941,87
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1.Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3.Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4.Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.509.246,19	1.237.073,71
520	1.Préstecs i altres deutes	1.509.246,19	1.237.073,71
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.352.519,00	1.863.868,16
40	1.Creditors pressupostaris	1.070.786,93	958.176,12
41	2.Creditors no pressupostaris	1.212.153,95	840.473,30
45	3.Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476, 477, 471	4.Administracions públiques	49.706,42	50.146,25
52,56,554,559	5.Altres creditors	19.871,70	15.072,49
560,561	5.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	1.Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	56.356.116,50	57.547.707,00

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2010	2009
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament. dels serveis i de prestacions socials	11.702.462,62	14.383.425,32
	a) Despeses de personal	5.013.494,23	4.912.488,65
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.333.921,09	4.267.854,45
642,644	a2) Càrregues socials	679.573,14	644.634,20
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat. i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.470.223,27	3.865.506,64
68	c1) Dotació per amortitzacions	3.470.223,27	3.865.506,64
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	68.381,25	130.123,79
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incob.	68.381,25	130.123,79
	e) Altres despeses de gestió	3.264.089,69	3.797.008,04
62	e1) Serveis exteriors	3.253.945,21	3.719.300,60
63	e2) Tributs	10.144,48	7.703,29
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	70.004,15
	f) Despeses financeres i assimilables	239.333,56	559.715,71
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	239.333,56	559.715,71
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions per inversions financeres	-353.059,38	1.118.582,49
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	2.031.619,41	1.098.743,05
650	a) Transferències corrents	2.031.619,41	1.098.743,05
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	663.863,80	-159.449,44
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	166.195,89	13.302,83
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	497.667,91	-172.752,27
	Total Deure	14.397.945,83	15.322.718,93
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	48.083,42

HAVER			
Comptes	Denominació	2010	2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	2.201.630,75	2.292.958,82
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.201.630,75	2.292.958,82
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.367.240,52	3.653.351,16
	a) Ingressos tributaris	3.367.240,52	3.653.351,16
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.184.174,72	2.698.528,05
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	300.884,85	304.644,59
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	28.958,05	210.902,10
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	853.222,90	439.276,42
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	471.709,28	2.721.399,52
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	310.864,93	2.595.070,53
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	310.864,93	2.595.070,53
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	160.844,35	126.328,99
763,765,769	f1) Altres interessos	152.473,51	118.072,39
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.370,84	8.256,60
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.704.714,42	6.602.710,30
750	a) Transferències corrents	1.524.620,58	1.502.858,03
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.180.093,84	5.099.852,27
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	348.656,01	100.382,55
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.	232.388,65	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	116.267,36	100.382,55
	Total Haver	13.093.950,98	15.370.802,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	1.303.994,85

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

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons i variació del capital circulant

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.280.781,94	8.829.675,94	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	13.330.743,00	15.370.802,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.253.945,21	3.719.300,60	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.184.174,72	2.698.528,05
d) Tributs	10.144,48	7.703,29	d) Impostos indirectes	329.842,90	515.546,69
e) Despeses de personal	5.013.494,23	4.912.488,65	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.054.853,65	2.732.235,24
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.704.714,42	6.602.710,30
g) Transferències i subvencions	2.031.619,41	1.098.743,05	g) Ingressos financers	160.844,35	126.328,99
h) Despeses financeres	239.333,56	559.715,71	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	543.253,58	2.695.453,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	663.863,80	-89.445,29	i) Provisions aplicades d'actius circulants	353.059,38	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	68.381,25	-1.378.830,07			
2. Pagaments pendents d'aplicació	348.459,49	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.975.353,16	5.288.884,40	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	777.867,93	1.681.878,40	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	566.876,65	283.469,14	5. Increments directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	625.106,58	252.061,16	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	5.502,00	3.071.475,70	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	560.275,67	461.032,66
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	552.813,17	430.125,86
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.101.694,64	1.420.267,76	c) Altres conceptes	7.462,50	30.906,80
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	232.116,33	837.074,92
b) Per préstecs rebuts	1.093.461,99	1.413.064,89	a) Destinats a l'ús general	164.532,31	-
c) Altres conceptes	8.232,65	7.202,87	b) Immobilitzacions immaterials	17.426,66	3.403,67
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	50.157,36	106.734,59
			d) Immobilitzacions financeres	-	726.936,66
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	14.706.289,23	15.538.828,10	TOTAL ORÍGENS	14.123.135,00	16.668.909,93
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.130.081,83	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	583.154,23	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2010		2009	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	232.828,48	382.047,62	783.489,83	-
a) Pressupostaris	-	382.047,62	678.845,53	-
b) No pressupostaris	232.828,48	-	104.644,30	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	484.291,46	795.613,02	484.481,84
a) Pressupostaris	-	112.610,81	795.613,02	-
b) No pressupostaris	-	371.680,65	-	484.481,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	272.172,48	161.717,18	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	272.172,48	161.717,18	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	315.676,98	-	-	160.649,33
8. Ajustaments per periodificació	6.851,87	-	34.392,97	-
TOTAL	555.357,33	1.138.511,56	1.775.213,00	645.131,17
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		583.154,23	1.130.081,83	

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

Les columnes de l'exercici 2009 de l'actiu i el passiu presenten diferències en relació a les retudes en l'exercici anterior en haver reclassificat els ajustaments per periodificacions per un import de 42.137 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 la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables tant en el pla polític com en el de gestió, ni les entitats vinculades del Comú.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	32.477.597,96	721.414,17	164.532,31	-	33.034.479,82
Total	32.477.597,96	721.414,17	164.532,31	-	33.034.479,82

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Despeses de recerca i desenvolupament	1.464.072,05	566.876,65	-	-	2.030.948,70
Aplicacions informàtiques	223.619,27	-	17.426,66	-	206.192,61
Total	1.687.691,32	566.876,65	17.426,66	-	2.237.141,31

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	35.669.577,38	549.999,99	5.860,00	-	36.213.717,37
Instal·lacions tècniques	4.252,90	9.783,84	-	-	14.036,74
Maquinària	108.255,21	-	727,96	-	107.527,25
Mobiliari	408.387,91	506,65	-	-	408.894,56
Equips per a processament d'informació	309.845,28	10.335,10	33.506,33	-	286.674,05
Elements de transport	1.094.150,18	-	-	-	1.094.150,18
Altres immobilitzat material	1.834.498,43	54.481,00	10.063,07	-	1.878.916,36
Total	48.911.220,27	625.106,58	50.157,36	-	49.486.169,49

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, 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 2010 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 1.997.050 euros, dels quals 603.406 euros estaven amortitzats i 171.689 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

Activació d' immobilitzat societats filials

El Comú ha activat com a Mobiliari 124.067 euros, la propietat del qual recau sobre la societat SASECTUR, SAU. D'aquests, 7.324 euros (veure nota 2.2.8) han estat a l'exercici 2010. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 108.916 euros dels quals 3.068 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

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 232.116 euros de cost i 65.920 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2010, 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 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Cartera de valors a llarg termini	14.391.845,26	5.502,00	-	-	14.397.347,26
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	-	-	-	7.813,16
Provisions	-3.928.020,08	-	353.059,38	-	-3.574.960,70
Total	10.471.638,34	5.502,00	353.059,38	-	10.830.199,72

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	365.000,00	-359.498,00	5.502,00	5.502,00	-	100,00%
Total	365.000,00	-359.498,00	5.502,00	5.502,00	-	100,00%

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:

Ampliació de capital CAMPRABASSA, SAU

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la Societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SAU (Camprabassa, SAU) 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 nomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar el nomenat 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.

El Comú va enregistrar durant l'exercici 2008 l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables la quantitat de 1.064.156 euros, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros. Durant l'exercici 2009 va incrementar el valor dels actius financers en 1.757.603 euros, fins els referits 11.315.185 euros, amb abonament al compte de dotació a la provisió per depreciació de valors negociables, corregint, a la vegada, el valor de la seva participació dotant una provisió per 2.279.163 euros. Durant l'exercici 2010 ha recuperat un import de 353.059 euros de la provisió, quedant un saldo a tancament de l'exercici de 1.926.104 euros.

Paral·lelament, en l'exercici de 2008, l'entitat va donar de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals era de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió.

Independentment de les incidències comptables descrites anteriorment, la comptabilització de l'operació pel Comú va comportar, de fet, 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.

En relació a la valoració per la qual s'ha dut a terme l'operació descrita, cal indicar que, com s'ha indicat anteriorment, el criteri emprat pel taxador independent pressuposa que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. 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.

Societats dependents en causa de dissolució

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

Entitat	% participació	Import participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	1.415,58
Camprabassa	100,00%	12.420.185,00	10.494.165,96
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	613.205,67
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
Total		14.397.347,26	11.108.787,21

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

(*) Patrimoni net de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú.

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	438.932,67	857.923,40	-418.990,73
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.491.490,74	1.120.052,65	371.438,09
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-604.365,52	-231.554,18	-372.811,34
Deutors no pressupostaris	138.249,05	-94.139,60	232.388,65
Provisió per insolvències	-157.594,58	-195.910,94	38.316,36
Total	1.306.712,36	1.456.371,33	-149.658,97

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 del Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 152.968 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

Saldo deutor de convenis amb el Govern d'Andorra

Amb data 29 de maig de 2009 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern ha de realitzar una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú completi el desenvolupament dels estudis endegats en el marc d'un conveni de 29 de desembre de 2006, en el què el Comú havia d'efectuar les accions i gestions necessàries pel desenvolupament del pla d'ordenació i urbanisme en el sector i elaborar els estudis i projectes de noves infraestructures en els entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Segons la resposta realitzada pel M.I. Govern d'Andorra a la circularització d'auditoria, no es reconeix aquest deute pel que no podem manifestar-nos sobre la possibilitat de que sigui realitzat aquest actiu.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

A 31 de desembre del 2010 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 183.956 euros, tots ells corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2010. Els saldos deutors de pressupostos tancats no anul·lats ascendeixen a 887.125 euros. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havien tramitat cap import per deutes tributaris corresponents a l'exercici 2010 a la Batllia.

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

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
Saldo inicial a 01-01-2010	-471.903
Cobraments pressupostaris	12.617.063
Andbanc	958.522
Banca Privada d'Andorra	191.980
Crèdit Andorrà	10.123.075
Banca Mora	941.271
Banc Sabadell	402.216
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	12.579.008
Andbanc	1.855.007
Banca Privada d'Andorra	273.433
Crèdit Andorrà	9.133.868
Banca Mora	934.843
Banc Sabadell	381.858
Pagaments extrapressupostaris	117.948
Saldo final a 31-12-2010	-551.796

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	13.196,95	12.095,17	1.101,78
Crèdit Andorrà	186.998,62	-	186.998,62
Banca Mora	80.683,48	54.255,87	26.427,61
Banca Privada	74.167,20	33.620,41	40.546,79
Banc Sabadell	72.133,72	71.775,02	358,70
Andbanc	-	52.705,99	-52.705,99
Formalització nomina	-49.918,96	-162.868,43	112.949,47
Total	377.261,01	61.584,03	315.676,98

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

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

Mitjans de pagament

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

Comptabilització de les despeses de la gestió de l'acompliment

L'entitat ha enregistrat la gestió de l'acompliment pendent de pagar per 49.919 euros en el compte comptable de formalització de nòmina. Donat que el deute de la gestió de l'acompliment constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 49.919 euros.

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 i premsa, que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.5 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	38.498.828,20	-	-	-	48.083,42	38.546.911,62
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	48.083,42	-1.303.994,85	-	-	-48.083,42	-1.303.994,85
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	39.274.973,18	-1.303.994,85	-	-	-	37.970.978,33

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.815.000,00	-	-	-107.000,00	4.708.000,00
Total	4.815.000,00	-	-	-107.000,00	4.708.000,00

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

2.3.7 Provisions per a riscos i despeses

Provisió per responsabilitats

El Comú té causes a les instàncies judicials, en algunes de les quals els Tribunals han fallat en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables.

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

2.3.8 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	209.885,00	-	209.885,00	205.040,99	-4.844,01	97,69%
Interessos línies crèdit	91.250,00	-	91.250,00	20.664,52	-70.585,48	22,65%
Altres desp.fin. comissions banc.	15.000,00	-	15.000,00	13.628,05	-1.371,95	90,85%
Total	316.135,00	-	316.135,00	239.333,56	-76.801,44	75,71%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	550.154,00	-	550.154,00	549.994,72	-159,28	99,97%
Total	550.154,00	-	550.154,00	549.994,72	-159,28	99,97%

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

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

	2010	2009
ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	10.856.673	11.312.116
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	9.178.958	9.172.580
Total Endeutament	20.035.631	20.484.696
	2010	2009
Ingressos totals liquidats (2009)	15.263.546	13.533.880
(Total endeutament)	-20.035.631	-20.484.696
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.263.546	13.533.880
Càrrega financera	367.432	873.847
Endeutament a c/t	1.270.752	644.032
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	30.527.091	27.067.760
Total Endeutament	20.035.631	20.484.696
% Endeutament	66%	76%
Diferència	10.491.460	6.583.064
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	3.052.709	2.706.776
Total càrrega financera	367.432	873.847
% Càrrega financera	12%	32%
Diferència	2.685.278	1.832.929
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	6.105.418	5.413.552
Total endeutament a c/t	1.270.752	644.032
% Endeutament a c/t	21%	12%
Diferència	4.834.666	4.769.520

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 2010, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2009	15.263.545	15.263.545	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	15.263.545	15.263.545	
Endeutament bancari del Comú	11.272.780	14.407.001	
Endeutament entitats participades	9.311.625	10.158.243	
Endeutament total	20.584.405	24.565.244	
% sobre base de càlcul	134,86%	160,94%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	775.701	775.701	
Càrrega financera entitats participades:	573.259	573.259	
Càrrega financera total	1.348.960	1.348.960	
% sobre base de càlcul	8,84%	8,84%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	965.779	4.100.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	6.353.382	7.200.000	
Endeutament a curt termini	7.319.161	11.300.000	
% sobre base de càlcul	47,95%	74,03%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	10.307.001	10.307.001
- Comptabilitzat a llarg termini	9.763.534	9.763.534
- Comptabilitzat a curt termini	543.467	543.467
Endeutament del Comú a curt termini	965.779	4.100.000
Endeutament de CAMPRABASSA a llarg termini 100%	2.958.243	2.958.243
- Comptabilitzat a llarg termini	2.562.495	2.562.495
- Comptabilitzat a curt termini	395.748	395.748
Endeutament de CAMPRABASSA a curt termini 100%	5.896.789	6.200.000
Endeutament de SASECTUR a curt termini 100%	254.689	500.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA a curt termini 100%	201.904	500.000
Endeutament de Mutua Elèctrica a llarg termini 8,51%	-	-
Total endeutament	20.584.405	24.565.244
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	225.706	225.706
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	549.995	549.995
Despesa financera SASECTUR (100%)	5.081	5.081
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	165.233	165.233
Amortització préstec CAMPRABASSA (100%)	392.077	392.077
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, SA (100%)	10.868	10.868
Amortització préstec Mutua Elèctrica (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.348.960	1.348.960
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	965.779	4.100.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	254.689	500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	5.896.789	6.200.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA (100%)	201.904	500.000
Total endeutament a curt termini	7.319.161	11.300.000

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 total de 19.160 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 40.772 euros. Aquests imports obeeixen únicament a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2010 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

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 548.774 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.529.613 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera en 1.213.743 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 5.194.582 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

Atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació...", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

Pòlisses de tresoreria que excedeixen el termini de la LFC

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú té formalitzada una pòlissa el venciment de la qual és el 30 de desembre de 2012, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. L'import disposat de la mateixa, al 31 de desembre de 2010, és de 965.779 euros.

2.3.9 Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Creditors pressupostaris	1.070.786,93	958.176,12	112.610,81
Creditors no pressupostaris	1.212.153,95	840.473,30	371.680,65
Administracions públiques	49.706,42	50.146,25	-439,83
Altres creditors	19.871,70	15.072,49	4.799,21
Total	2.352.519,00	1.863.868,16	488.650,84

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

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/10	
1(+) Drets pendents de cobrament		231.078
(+) Del pressupost corrent	438.933	
(+) De pressupostos tancats	887.125	
(+) D'operacions no pressupostàries	-937.386	
(-) De cobrament dubtós	-157.595	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.250.683
(+) Del pressupost corrent	1.002.181	
(+) De pressupostos tancats	68.606	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.179.896	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		427.451
I. Romanent de tresoreria afectat	-	
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-1.592.154

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

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

Error de presentació de l'estat del romanent de tresoreria

El Comú no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria amb les xifres comparatives de l'exercici anterior tal i com estipula el PGCP.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat, no inclou en concepte de romanent afectat, la quantia de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar, el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 16.744.639 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
Total	16.744.639

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.113.917 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i de 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
Provisió insolvències	-152.968	-	-	-152.968	-	-152.968
Despeses pressupostàries meritades	-	-	-	-	-	-
Desviacions de finançament	-	-	-	-	16.744.639	-16.744.639
Total	-152.968	-	-	-152.968	16.744.639	-16.897.607

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2010, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 1.745.122 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 18.489.761 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagin publicat al BOPA, per l'adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Contracte d'arrendament de la carpa instal·lada al Camp Gran per un import de 42.816 euros anuals, que el Comú porta formalitzant per aquest procediment i amb la mateixa empresa des de l'any 2006.
- Contracte d'assessorament en matèria de fires i d'arrendament de la carpa instal·lada al Camp Gran per un import de 24.976 euros per als mesos de gener a juliol, que el Comú porta formalitzant per aquest procediment i amb aquesta companyia des de l'any 2006. A partir del mes d'agost, l'esmentat contracte es va adjudicar, igualment de manera directa i sense cap procediment concurrent, a una altra empresa, havent acreditat despeses per un import de 17.840 euros en el període comprès entre el mes d'agost i el tancament de l'exercici. Aquestes pràctiques són contràries als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques.
- Contracte d'arrendament de material d'il·luminació, decoració, neteja, cortinatge, adaptació d'accessos, pista de ball, taules, cadires, camerinos, retolació decorativa i indicativa, escenari i tanques antiavalots, per import de 68.000 euros.
- Contracte d'assegurança de la corporació per uns imports de 82.175 euros i 21.018 euros.

Ampliació contracte d'obra no aprovat pel Ple del Comú

S'han realitzat dues ampliacions d'un mateix contracte amb Progec, SA, per import de 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra d'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2. Ambdues modificacions agregades, si bé no superen el 20% del contracte d'obra inicial adjudicat per concurs públic, superarien l'import màxim marcat per l'article 16 de l'Ordinació del Pressupost 2010, haurien d'haver-se aprovat pel Ple del Comú.

Mancances formals en la contractació

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'han detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat o bé no s'ha formalitzat en el termini marcat per la LCP:
 - Reforç del mur ancorat de l'aparcament comunal "Camp de Perot" per un import de 239.515 euros.
 - Neteja de locals i dependències comunals, per un import de 120.000 euros.
 - Subministrament de carburant de calefacció fins el 31 de desembre del 2010, per un import de descompte de 0,045 i 0,055 euros/litres.
 - Contractació d'una auditoria de l'aigua, per un import de 32.568 euros.
- S'ha detectat que no han formalitzat la corresponent fiança del 5%, prevista en l'article 67 de la LCP, en l'adjudicació del concurs per la contractació d'una empresa per l'organització i desenvolupament de l'activitat Vila Medieval, per un import de 48.000 euros.

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 22 de juny de 2011.

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 finalitat 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 la entitat.

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

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

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En l'exercici 2010, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 908.976 euros amb els imports del pressupost inicial, de 1.959.466 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.550.475 euros amb els imports liquidats, representant el 34,20% 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)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- En data 14 d'octubre de 2010 el Govern i el Comú varen firmar un conveni de col·laboració per l'abocament de terres del túnel de la Tàpia a l'abocador del camp de Tir. El comú va transferir fons a la societat, per import de 500.000 euros en dates significativament anteriors a la formalització de l'acord de cessió de drets i de la modificació pressupostària, incomplint el regulat a l'article 64.2 de la LFC relatiu a l'especialitat quantitativa. Així mateix, va enregistrar comptablement aquestes operacions com bestretes de tresoreria, dins de les operacions no pressupostàries, operació que no es troba contemplada en la LFC. (nota 2.2.9)
- 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)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 548.774 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.529.613 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.8)
- L'endeutament a curt termini contractat pel Comú supera en 1.213.743 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 5.194.582 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha contractat una pòlissa de tresoreria amb venciment 31 de desembre de 2012 la qual excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

- S'han realitzat per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit, per import de 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra d'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2, les quals, d'acord amb el que preveu l'article 16 de l'Ordinació del Pressupost 2010, s'haurien d'haver aprovat pel Ple del Comú. (nota 2.5)

Altres aspectes

- No consten les actuacions de fiscalització de les subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC.(nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- 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)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 531.323 euros, i suplements de crèdit i crèdit extraordinari, per import de 165.185 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries d'aquests imports. (nota 2.1.2)
- S'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 5.870 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 46.807 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 12.660 euros que afecten despeses de personal, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)

- S'ha comptabilitzat en data 30 de desembre modificacions pressupostaries per import de 26.969 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú ni sobre les entitats vinculades. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions. (nota 2.3)
- Durant l'exercici 2008, el comú va dur a terme una ampliació de capital de Camprabassa, SAU per 11.315.115 euros 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 nomenat Naturlàndia. El Comú va enregistrar l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer el referit import i donant de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, quan hauria d'haver enregistrarat l'aportació pel seu cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- El valor dels béns i drets aportats a Camprabassa, SAU en l'ampliació de capital descrita en la nota anterior, ha estat determinat mitjançant taxació d'expert independent sobre la base que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. 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. (nota 2.3.2)
- Figuren en l'actiu saldos deutors vençuts per import de 152.968 euros els quals, atenent al concepte i antiguitat, i en no constar l'atorgament de fraccionaments o ajornaments, han de ser considerats de dubtós cobrament. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha enregistrarat les despeses de la gestió de l'acompliment en el compte comptable de formalització de nòmina. Donat que aquests deutes constitueixen una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 49.919 euros. (nota 2.3.4)

- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 16.744.639 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 18.489.761 euros. (nota 2.4.)

Relatives a la contractació

- S'han detectat tres adjudicacions directes no justificades les quals, atenent al concepte i import, eren susceptibles d'haver-se sotmès a un procediment concurrent. (nota 2.5)

Altres aspectes

- 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. (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)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- El Comú 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)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. 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 economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (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 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de 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 n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al l'atenció de la junta general de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA SAU.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2010, sobre:

- El control dels comptes anuals de E. BRESSOL LAURÈDIA SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració de la societat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1- Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni d' ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA SAU

2- Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables

aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular. Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en els marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
El 10 de maig del 2011

Christian Foubert Boué- Lahorgue
Auditor de comptes

AUDITAND
Fiduciaire Leydet

CONSULTORI D'ECONOMIA TEJERO CANO

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	2010	2009
Capítol		
A) ACTIUS NO CORRENTS	8.575,19	4.061,76
I Immobilitzat intangible	819,29	984,42
II Immobilitzat tangible	7.755,90	3.077,34
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	248.653,67	282.424,62
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	240.769,59	282.374,33
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	7.779,05	-
VI Ajustaments per periodificacions	105,03	50,29
TOTAL ACTIU	257.228,86	286.486,38

PASSIU	2010	2009
Capítol		
A) PATRIMONI NET	-	-
I Capital	-	-
I Capital	530.125,42	530.125,42
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	-530.125,42
VI Resultat de l'exercici	-	-
VII Dividends a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
I Provisions a curt termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
IV Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	257.228,86	286.486,38
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
II Provisions a curt termini		
III Deutes a curt termini	201.904,40	229.189,92
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	20.324,46	22.296,46
VI Ajustaments per periodificació		
TOTAL PASSIU	257.228,86	286.486,38

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

Capítol	2010	2009
I) INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	294.486,82	248.605,31
4 Altres ingressos d'explotació	239.596,97	290.863,08
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	534.083,79	539.468,39
II) DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, mat. primeres i altres mercaderies	-45.424,77	-56.340,50
2 Despeses de personal	-429.311,01	-405.926,66
a) Sous, salaris i assimilats	-367.303,28	-355.586,93
b) Càrregues socials	-53.268,96	-47.504,73
c) Altres despeses de personal	-8.738,77	-2.835,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-1.350,36	-695,56
4 Variació del deteriorament del circulat	-	-7.730,42
5 Altres despeses d'explotació	-47.129,45	-59.288,73
Total despeses d'explotació	-523.215,59	-529.981,87
Resultats d'explotació	10.868,20	9.486,52
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-10.868,20	-9.486,52
Total resultat financer	-10.868,20	-9.486,52
Resultat de les operacions	-	-
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	-	-
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici	-	-

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

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorit.	Altres Reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2008	294.420,00	-	-	-	-	-259.421,66	-	-270.703,76	-	-235.705,42
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	294.420,00	-	-	-	-	-259.421,66	-	-270.703,76	-	-235.705,42
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	235.705,42	-	-	-	-	-270.703,76	-	270.703,76	-	235.705,42
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-270.703,76	-	270.703,76	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	235.705,42	-	-	-	-	-	-	-	-	235.705,42
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2009	530.125,42	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	530.125,42	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2010	530.125,42	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SAU (CAMPRABASSA, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, 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, 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.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció de l'accionista,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la vostra junta general d'accionistes, us presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2010, sobre:

- El control dels comptes anuals de la societat Camprabassa, SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1- Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de la societat Camprabassa, SAU, al final d'aquest exercici.

2- Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
El 12 d'abril del 2011

Pel consultori d'economia Tejero Canó,
Faubert Leydet, Auditors i Economistes Associats, S.L.
Christian Foubert Boué- Lahorgue
Auditor de comptes

CAMPBABASSA, SAU**Balanç**

(Import en euros)

ACTIU	2010	2009
Capítol		
A) ACTIUS NO CORRENTS	19.395.949,31	18.991.442,58
I Immobilitzat intangible	11.202.580,05	11.111.317,27
1 Despeses d'establiment	99.465,17	-
2 Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
3 Fons de comerç	8.622,63	10.532,51
4 Altres actius intangibles	11.094.492,25	11.100.784,76
II Immobilitzat tangible	8.193.369,26	7.880.125,31
1 Terrenys i construccions	1.121.742,90	1.145.603,32
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.800.740,26	4.871.975,54
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.270.886,10	1.862.546,45
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
IV a Empreses del grup i associades	-	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	-	-
IV b Altres empreses	-	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	956.819,16	281.837,79
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	27.741,00	35.172,07
1 Matèries primeres i consumibles	-	-
2 Productes en curs de fabricació	-	-
3 Productes acabats i mercaderies	27.741,00	35.172,07
4 Bestretes a proveïdors	-	-
5 Altres	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	823.010,90	121.349,45
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	92.561,44	39.207,03
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	707.156,38	-
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	23.293,08	82.142,42
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
1 En empreses del grup i associades	-	-
2 Resta d'actius financers	-	-
V Tresoreria	84.781,53	95.834,08
VI Ajustaments per periodificacions	21.285,73	29.482,19
TOTAL ACTIU	20.352.768,47	19.273.280,37

PASSIU	2010	2009
Capítol		
A) PATRIMONI NET	10.494.165,96	10.082.127,99
I Capital	12.420.100,00	12.420.100,00
1 Capital	12.420.100,00	12.420.100,00
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	188.932,39	-69.678,06
1 Reserva legal	-	-
2 Reserva de revalorització	-	-
3 Reserva per accions pròpies	-	-
4 Reserves estatutàries	-	-
5 Altres Reserves	188.932,39	-69.678,06
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-1.448.330,78
1 Romanent	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-1.448.330,78
VI Resultat de l'exercici	153.427,52	-819.963,17
VII Dividend a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	5.605.334,97	2.975.861,12
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	5.605.334,97	2.975.861,12
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	5.590.334,97	3.969.861,12
3 Altres	15.000,00	6.000,00
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	4.253.267,54	6.215.291,26
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	3.552.635,75	6.021.334,52
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	3.281.127,00	5.778.085,66
3 Derivats financers a curt termini	-	-
4 Altres	271.508,75	243.248,86
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	513.028,35	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	187.603,44	193.956,74
1 Proveïdors	21.241,83	30.082,41
2 Empreses del grup i associades	-	-
3 Creditors variis	166.361,61	162.296,09
4 Bestretes de clients	-	-
5 Altres	-	1.578,24
VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	20.352.768,47	19.273.280,37

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

	2010	2009
Capítol		
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	2.013.325,44	1.481.272,03
2 Altres negocis d'explotació	-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
4 Altres ingressos d'explotació	164.584,69	131.404,64
Total ingressos d'explotació	2.177.910,13	1.612.676,67
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-592.949,18	-393.073,57
2 Despeses de personal	-872.440,94	-660.517,71
a) Sous, salaris i assimilats	-721.984,35	-566.741,43
b) Càrregues socials	-103.704,94	-75.817,02
c) Altres despeses de personal	-46.751,65	-17.959,26
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-300.503,82	-255.076,70
a) Amortització	-300.503,82	255.076,70
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
4 Deteriorament del circulat	-31.266,41	-43.643,25
a) Existències	-7.431,07	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-23.835,34	-43.643,25
c) Altres	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-900.558,18	-823.487,96
a) Arrendaments i cànon	-152.636,40	-119.620,11
b) Reparacions i conservació	-194.613,18	-171.360,06
c) Serveis professionals independents	-60.660,32	-132.813,61
d) Subministraments	-130.337,92	-115.321,23
e) Tributs	14.168,24	-13.472,61
f) Altres serveis exteriors	-376.478,60	-270.900,34
Total despeses d'explotació	-2.697.718,53	-2.175.799,19
Resultat de l'explotació	-519.808,40	-563.122,52
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	-	-
2 Despeses financeres	-165.232,93	-256.840,65
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	-165.232,93	-256.840,65
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4 Diferències de canvi	-	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-165.232,93	-256.840,65
Resultat de les operacions	-685.041,33	-819.963,17
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	838.468,85	-
2 Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	838.468,85	-
Resultat de l'exercici	153.427,52	-819.963,17

CAMPBABASSA, SAU**Estat de canvis del patrimoni net**

(Import en euros)

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2008	12.420.100,00	85,00	-693.445,80	-754.884,98	10.971.854,22
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-69.763,06	-	-	-69.763,06
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	12.420.100,00	-69.678,06	-693.445,80	-754.884,98	10.902.091,16
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-819.963,17	-819.963,17
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-754.884,98	754.884,98	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-754.884,98	754.884,98	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2009	12.420.100,00	-69.678,06	-1.448.330,78	-819.963,17	10.082.127,99
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	258.610,45	-	-	258.610,45
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	12.420.100,00	188.932,39	-1.448.330,78	-819.963,17	10.340.738,44
I Resultat de l'exercici	-	-	-	153.427,52	153.427,52
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-819.963,17	819.963,17	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-819.963,17	819.963,17	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2010	12.420.100,00	188.932,39	-2.268.293,95	153.427,52	10.494.165,96

CAMPRABASSA, SAU
Estat de flux d'efectiu
(Import en euros)

	2010	2009
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	328.677,98	-1.020.421,91
1. Resultat del període	153.427,52	-819.963,17
2. Ajustaments del resultat	-348.896,76	563.605,96
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	300.503,82	263.122,06
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	23.835,34	43.643,25
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-	-
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (+/-)	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	165.232,93	256.840,65
i) Diferències de canvi (+/-)	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-838.468,85	-
3. Canvis en el capital corrent	-149.088,70	-507.224,05
a) Existències (+/-)	7.431,07	-35.172,07
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-701.661,45	-12.447,33
c) Altres actius corrents (+/-)	8.196,46	-18.223,57
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-6.353,30	-582.762,31
e) Altres passius corrents (+/-)	534.298,52	172.836,66
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	9.000,00	-31.455,43
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	673.235,92	-256.840,65
a) Pagaments d'ingressos (-)	-165.232,93	-256.840,65
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	838.468,85	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	328.677,98	-1.020.421,91
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-712.410,01	-572.717,05
6. Pagaments per inversió (-)	-712.410,01	-993.469,60
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-160.421,65	-12.675,00
c) Immobilitzat tangible	-551.988,36	-980.794,60
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobrament per desinversions (+)	-	420.752,55
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-	420.752,55
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-712.410,01	-572.717,05
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-133.467,18	-404.526,18
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	258.610,45	-69.763,06
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	258.610,45	-69.763,06
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-392.077,63	-334.763,12
a) Emissió:	-	-
1. Obligacions i valors similars (+)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-	-
4. Altres (+)	-	-
b) Devolució i amortització de:	-392.077,63	-334.763,12
1. Obligacions i valors similars (-)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-392.077,63	-334.763,12
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-	-
4. Altres (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
a) Dividends (-)	-	-
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-133.467,18	-404.526,18
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENTS / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-)	-517.199,21	-1.997.665,14
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-5.294.808,18	-3.297.143,04
Efectiu o equivalents al final del període	-5.812.007,39	-5.294.808,18

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 n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció de la junta general de la societat SASECTUR, SAU

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2010, sobre:

- El control dels comptes anuals de SASECTUR SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració de la societat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1- Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de SASECTUR SAU.

2- Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
El 07 de maig del 2011

Christian Foubert Boué- Lahorgue
Auditor de comptes

AUDITAND
Fiduciaire Leydet

CONSULTORI D'ECONOMIA TEJERO CANO

SASECTUR, SAU
Balanç
(Import en euros)

ACTIU	2010	2009
Capítol		
A) ACTIUS NO CORRENTS	80.980,91	94.997,74
I Immobilitzat intangible	3.702,22	9.683,26
II Immobilitzat tangible	77.278,69	85.314,48
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	249.217,30	406.689,16
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	186.985,70	372.271,16
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	61.914,27	34.103,36
VI Ajustaments per periodificació	317,33	314,64
TOTAL ACTIU	330.198,21	501.686,90

PASSIU	2010	2009
Capítol		
A) PATRIMONI NET	1.415,58	117.682,94
I Capital	1.118.731,24	1.118.731,24
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	1.415,58	1.415,58
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-1.118.731,24	-1.118.731,24
VI Resultat de l'exercici	-	116.267,36
VII Dividends a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS		
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	328.782,63	384.003,96
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	266.349,74	316.403,87
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	62.432,89	67.497,27
VI Ajustaments per periodificació	-	102,82
TOTAL PASSIU	330.198,21	501.686,90

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

	2010	2009
Capítol		
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	426.034,30	359.280,56
2 Altres negocis d'explotació	213.797,69	419.088,96
Total ingressos d'explotació	639.831,99	778.369,52
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-156.548,52	-162.818,32
2 Despeses de personal	-368.697,80	-351.724,72
a) Sous, salaris i assimilats	-314.916,28	-303.932,98
b) Càrregues socials	-45.643,52	-40.515,74
c) Altres despeses de personal	-8.138,00	-7.276,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-31.968,51	-28.420,69
4 Variació del deteriorament del circulat	-4.734,01	-4.665,45
5 Altres despeses d'explotació	-72.802,22	-100.793,93
Total despeses d'explotació	-634.751,06	-648.423,11
Resultat de l'explotació	5.080,93	129.946,41
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-5.080,93	-13.679,05
Total resultat financer	-5.080,93	-13.679,05
Resultat de les operacions	-	116.267,36
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici	-	116.267,36

SASECTUR, SAU**Estat de canvis del patrimoni net**

(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2008	697.500,00	-	-	-	-	-1.144.948,07	-	26.216,83	-	-421.231,24
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	421.231,24	-	-	1.418,58	-	26.216,83	-	90.050,53	-	538.917,18
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	116.267,36	-	116.267,36
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	421.231,24	-	-	1.418,58	-	26.216,83	-	-26.216,83	-	422.649,82
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	421.231,24	-	-	-	-	26.216,83	-	-26.216,83	-	421.231,24
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	1.418,58	-	-	-	-	-	1.418,58
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2009	1.118.731,24	-	-	1.418,58	-	-1.118.731,24	-	116.267,36	-	117.685,94
I Ajust. per canvi de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	1.118.731,24	-	-	1.418,58	-	-1.118.731,24	-	116.267,36	-	117.685,94
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-116.267,36	-	-116.267,36
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2010	1.118.731,24	-	-	1.418,58	-	-1.118.731,24	-	-	-	1.418,58

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 28 de desembre del 2011

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/12/11
Hora d'entrada: 10:30h.
Núm.: 178-11

Distingit senyor,

El dia 22 de desembre es va recepció l'informe de fiscalització dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents al tancament de l'exercici 2010.

Una vegada llegit l'informe, li adjunto les alegacions efectuades pel Comú de Sant Julià de Lòria.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.


EL CÒNSOL MAJOR,

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/12/11
Hora d'entrada: 10:30.
Núm.: 178/m.

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2010 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2010 rebut el 22 de desembre del 2011, 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 segon punt d'aquest apartat:

“Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries”.

El Comú no enregistra les modificacions dels crèdits inicials dels ingressos ja que la Llei de les finances comunals en la secció 4a. Modificació i ampliació dels crèdits pressupostaris, solsament desenvolupa el model de les modificacions pressupostàries per la banda de les despeses, i per tant no seria d'aplicació a la part dels ingressos. Per un altre costat el pla general comptable sí que regula aquesta situació, però entenem que el pla comptable es vinculant a nivell de comptabilitat general i no pas a nivell de comptabilitat pressupostària.

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

“En data 14 d'octubre de 2010 el Govern di el Comú varen signar un conveni de col·laboració per l'abocament de terres...El Comú va transferir fons a la societat per import de 500.000 euros en dates significativament anteriors a la formalització de l'acord de cessió de drets i la modificació pressupostària....

El PGCP no contempla aquelles situacions on un expedient estigui pendent de tramitació. No obstant això, el que sí ofereix és la creació de nous comptes si les situacions presentades no estan recollides dins la seva norma. En el cas que ens ocupa el que s'ha fet ha estat ingressa un diners dins les arques comunals provinents de l'abocament de les terres. Una vegada ingressats aquests diners, es va crear un compte comptable, (seguint el model espanyol que recullis aquesta situació) i més tard es va efectuar el Pagament a CampRabassa. Posteriorment des de la vessant dels pagaments es va regularitzar tota la part pressupostària.

En relació a la recomanació efectuada en el quart 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, sí 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 l'endeutament.

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

“L’endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d’aplicar el conceptes previstos a la LFC, és inferior en 548.774 prenent com a base el imports disposats...”

El Comú entén que els saldos en comptes corrents amb positiu rebaixa el deute comunal pel seu import. Això és així per la liquidat dels comptes corrents que permeten rebaixa els saldos en negatiu de les pòlisses de crèdit en qualsevol moment.

Al·legacions relatives a la contractació administrativa.

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

“S’ha contractat una pòlissa de tresoreria amb venciment a 31 de desembre de 2012 la qual excedeix el termini d’un any que estableix els articles 44.2 i 46.2 de la LFC.”

Es van formalitzar les pòlisses de crèdit del Comú a dos anys, per facilitar el canvi de Consolat que hi haurà a finals del 2011. D’aquesta forma es s’ha volgut donar continuïtat a la tresoreria comunal i evitar possibles disfuncionalitats per la coincidència entre la renovació de les pòlisses i el canvi de Consolat.

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

“S’han realitzat per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit, per import de 141.000 euros i 49.399 euros, per l’obra d’Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucelllers-Camí d’Auvinya Fase-2, les quals, d’acord amb el que preveu l’article 16 de l’Ordinació del pressupost 2010, s’haurien d’haver aprovat pel Ple del Comú”.

El Comú ha contemplat cadascuna de les ampliacions de forma independent, donat que han estat dos encàrrecs diferents. Per tant sota aquesta premissa l’òrgan competent per aprovar les dues ampliacions de crèdit és la Junta del Comú.

Al·legacions relatives a altres aspectes.

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

“No consten les actuacions de fiscalització de les subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC”.

La intervenció Comunal fiscalitza totes de les subvencions de caràcter social, esportiu i cultural, mitjançant un informe a la presentació de la primera part de la subvenció on s’ha analitzen entre altres aspectes els pressupostos de les entitats subvencionades i posteriorment, quan el Comú efectua la segona part del pagament de la subvenció la Intervenció demana i analitza els tancaments de comptes de les entitats subvencionades.

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

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

Durant l'exercici 2011 el servei de contencions del Comú va procedir a regularitzar tots deutors dels exercicis 2007, 2008 i 2009 mitjançant la via judicial amb la finalitat de poder cobrar-los. Posteriorment durant l'exercici 2011 s'ha procedit a notificar tots els deutors dels exercicis 2010 i 2011. Durant l'exercici 2012 el Comú procedirà per via judicial al cobrament dels deutors de l'any 2010 i 2011.

OBSERVACIONS I RECOMACIONS D'ANYS ANTERIORS

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a l'observació efectuada en el punt primer 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 2009 respecte del 2008 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.

En relació a l'observació efectuada en el segon 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 l'observació al quart punt d'aquest apartat:

"Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries...per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries..."

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació dels comptes de cada any. Són el compromisos contrets per l'administració durant un exercici que no s'han pogut liquidar durant el mateix i es traspassen i liquiden en els exercicis subsegüents. La actual llei de les finances comunals no estableix cap mecanisme de control que limiti la generació de compromisos a reconduir ni el seu finançament. El que sí limita la llei és el sostre d'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant, entenem que

l'administració genera compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llindar de l'endeutament comunal, però en cap cas la Llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

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

“S’han detectat transferències de crèdit per 46.807 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 12.660 que afecten a despeses de personal....”.

En quant a les transferències de crèdits pressupostàries per un import de 12.660 euros, afecten a partides d'un mateix departament de despeses de personal. I això no suposa en cap cas reduir despeses de personal per passar-les altres capítols. Entenem que aquesta es la interpretació de l'article 74 de la LFC. Una evidència que aquesta interpretació es correcta es que aquesta mateixa operativa es pot obtenir mitjançant l'aprovació de crèdits ampliables amb la reserva de les partides pertinents, que si es acceptada pel Tribunal. En definitiva la utilització de crèdits ampliables no deixa de ser una transferència de crèdit entre partides. Per tant no té gaire sentit limitar les transferències de personal a partir d'una interpretació servera de l'article on diu “No poden afectar els crèdit per a remuneracions de personal,...”. Nosaltres entenem que el sentit no afectació, esta encaminat a no reduir despeses de personal per traspasar-les a altres capítols.

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

“S’han detectat dues transferències de crèdit d'inversió real, per un import de 5.870 euros....”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 5.8770,40 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 21 de desembre del 2009 del pressupost del 2010 del Comú, faculta la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici. També afirma que aquesta pràctica no esta prevista en la Llei de les finances comunals.

Aquesta mateixa disjuntiva es va donar en els pressupostos del Govern d'Andorra de l'any 2002. El Govern va introduir dins la llei de pressupost de l'exercici 2002 la facultat d'aprovar transferències d'inversió real fins a un límit màxim d'un 1% del total dels crèdits aprovats de les despeses d'inversió real. El Tribunal Constitucional (que és l'òrgan que esta facultat per resoldre els conflictes entre normes) va resoldre a favor de Govern segons sentència de 2 de maig del 2002 (Annex 1). Entre altres raons el Tribunal Constitucional argumenta que l'habilitació per la Llei de pressupost per realitzar una transferència de crèdit no és una deslegalització a favor de la potestat reglamentària, sinó una atribució de potestat per a una actuació administrativa determinada, en la mateixa línia de les que ja estan previstes en la Llei general de les finances públiques en vigor que la llei de pressupost modifica per a l'any 2002.

En el nostre cas l'habilitació esta feta mitjançant l'ordinació pressupostària que es taxada i respectuosa amb el principi d'especialitat en les seves tres besants: temporal, ja que no afecta al període de vigència; qualitativa, perquè es refereix a les transferències d'inversió real, que òbviament han de respectar la mateixa estructura pressupostària; i

quantitativa, ja que es marca un límit màxim del 5% del total de la inversió real autoritzada en el pressupost en curs.

A més cal dir que la comptabilitat pressupostària moderna contempla el principi d'eficàcia reconegut en l'article 72.3 de la Constitució, encara que la llei de les finances comunals i respon, sense perjudici del principi de la legalitat establert en l'article 3.2 de la Constitució. Es per això que el lílndar del 5% no sobrepassi els límits de proporcionalitat i de raonabilitat que la ordinació ha de tenir en el moment de fixar un lílndar alhora de proporcionar flexibilitat en la eficàcia de l'acció de l'òrgan executiu de la corporació.

En resum creiem que ens trobem en la mateixa situació que es va trobar el Govern durant l'exercici 2002. En aquell moment la resolució va ser favorable pel Govern. Per tant pensem que el Comú ha obrat dins les premisses que marquen els principis de legalitat i de seguretat jurídica alhora d'introduir el 5% dins l'ordinació pressupostària de l'exercici 2010.

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

"Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú"

Aquesta informació es pot trobar en la memòria explicativa apartat cinquè on es diu: "La estructura de l'àrea financera del Comú de Sant Julià de Lòria es compon per un interventor, el Sr. Josep Maria Altimir i un cap de Finances, el Sr. Antoni Simonet i com a Conseller de Finances, l'Hble. Sr. Joan Antoni Leon." (Annex 9).

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

"Durant l'exercici 2008, el Comú ha dut a terme una ampliació de capital de la societat CampRabassa...El Comú, en l'exercici i en exercicis anteriors, ha enregistrat l'operació...."

En aquest apartat la corporació ha seguit el model de l'adscripció de béns que és defineix jurídicament com el traspàs de béns immobles d'una entitat pública a una altra entitat. Els efectes comptables que es desprenen de l'acord de l'adscripció són contraposats, per ambdós subjectes i els efectes comptables en l'entitat que lliura el bé són la baixa pel valor net comptable que presentin en aquell moment els béns. Així ho estableix el manual de comptabilitat pública de la Intervención General de la Administración del Estado, on es diu a la pag. 481: "En la contabilidad del adscribiente se produce la baja de los bienes entregados en adscripción, por su valor neto contable, utilizando para ello, como contrapartida....." (Document annex 1). Els assentaments que s'han de dur a terme són els següents:

107	Patrimoni entregado en adscripción		
	Amortización acumula de		
28X	l'immobilizado	a	2XX Immobilizado

El nostre pla comptable està inspirat en el pla comptable espanyol on les normes de valoració són les mateixes i lògicament la valoració d'aquesta figura hauria de seguir les mateixes directrius.

Al mateix temps que es produeix aquesta baixa dels béns en l'immobilitzat del Comú la estructura patrimonial de CampRabassa ha canviat, i es per això que el Comú ha cregut convenient enregistrar en el seu immobilitzat financer el canvi de l'estructura patrimonial de CampRabassa. Creiem que aquesta revalorització dels actius de les inversions financeres permanents no estan subjectes a la norma restrictiva sobre la seva revalorització. Les revaloritzacions del Pla general comptable afecten únicament al valor de l'immobilitzat material en l'apartat 5 de les normes de valoració anomenat "Correccions del valor d'immobilitzat material" i conseqüentment aquesta norma no afectaria a l'immobilitzat financer permanent.

Al·legacions relatives a la contractació

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

"S'han detectat tres adjudicacions directes no justificades les quals, atencent al concepte i import, eren susceptibles d'haver-se sotmès a un procediment concurrent"

El Tribunal fa referència als contractes d'arrendament i assessorament de la Carpa i el contracte de d'Assegurances del Comú. El contracte d'assegurances ha sortit durant l'exercici 2011 a concurrència mitjançant un concurs públic.

Al·legacions relatives a altres aspectes

En relació a l'observació del segon i cinquè 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"

"Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment ..."

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 2009 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'articulat la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

Sant Julià de Lòria 28 de desembre del 2011



L'Interventor
Josep Maria Altimir Farrando

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i 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.