

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Novembre del 2010

# ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	12
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	19
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	20
2.2.7. Despeses de personal	20
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.9. Transferències corrents de despeses	23
2.2.10. Inversions reals	23
2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial	24
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Deutors	35
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. Endeutament i passius financers	38
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	46
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>48</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>49</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>52</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>53</b>
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.	53
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, SAU).	59
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU)	65
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>71</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>84</b>

## Abreviacions

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

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, 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 13 de juliol de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia SAU** aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 13 de juliol de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat 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 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i la memòria que inclou l'estat de canvis del patrimoni net.

En data 13 de juliol de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat 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 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

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

- Escola Bressol Laurèdia SAU a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, SAU (CAMPRABASSA, SAU) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2009 (participada directament 8,51 %)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 12 de novembre de 2010.

### **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 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2008
- Ordinació tributària de l'exercici 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2008
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2008

#### **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 (consols 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	5.110.165,00	1 Impostos directes	2.198.999,00
2 Consums de béns corrents	4.204.745,00	2 Impostos indirectes	341.561,00
3 Despeses financeres	776.361,00	3 Taxes i altres ingressos	6.458.746,00
4 Transferències corrents	503.629,00	4 Transferències corrents	1.526.670,00
		5 Ingressos patrimonials	68.924,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>10.594.900,00</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>10.594.900,00</b>
6 Inversions reals	2.660.176,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	-	7 Transferències de capital	5.196.138,00
8 Actius financers	365.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.170.962,00	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.196.138,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.196.138,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>15.791.038,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>15.791.038,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Diferències en el pressupost inicial aprovat*

El Tribunal ha fiscalitzat aquell pressupost que figura en la liquidació que ha estat retuda, segons es desprèn dels registres pressupostaris i comptables, el qual, pel que fa a les previsions pressupostàries inicials, és coincident amb el que fou publicat en el BOPA de 7 de gener de 2009.

Amb tot, del treball efectuat s'ha posat de manifest que, tant en l'acta de la sessió del Consell del Comú en el que fou aprovat el pressupost, de data 22 de desembre de 2008, com en la memòria que acompanya la liquidació pressupostària, sotmesa a l'aprovació del Consell de Comú en la reunió del 24 de març del 2010 i tramesa a aquest Tribunal en data 13 de juliol del 2010, es fa esment a unes previsions inicials diferents a les anteriors, concretament en el capítol de passius financers de l'estat de

despeses del pressupost, així com tampoc coincideixen les modificacions a les quals es fa referència, segons el detall següent:

<b>Imports del concepte 900 Amortització de capital</b>		<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificació</b>	<b>Pressupost final</b>
Aprovació del pressupost (BOPA)		2.170.962		
Liquidació del pressupost segons registres	(a)	2.170.962	-291.937	1.879.025
Memòria de la liquidació del pressupost retuda	(b)	390.991	39.135	430.126
<b>Diferència</b>	<b>(a)-(b)</b>	<b>1.779.971</b>	<b>-331.072</b>	<b>1.448.899</b>

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

### *Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost*

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com 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 i 2008 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Classificació funcional de la despesa*

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

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

### *Projectes d'inversió*

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

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Import pressupostat	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses personal	5.110.165,00	-	-	-	243.544,94	-131.205,94	5.222.504,00
2 Consums de béns corrents	4.204.745,00	117.605,99	-	-	116.848,12	-226.784,12	4.212.414,99
3 Despeses financeres	776.361,00	-	-	-	-	-	776.361,00
4 Transferències corrents	503.629,00	12.300,50	-	-	5.500,00	-7.903,00	513.526,50
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>10.594.900,00</b>	<b>129.906,49</b>	-	-	<b>365.893,06</b>	<b>-365.893,06</b>	<b>10.724.806,49</b>
6 Inversions reals	2.660.176,00	557.482,58	-	-	43.339,59	-43.339,59	3.217.658,58
8 Actius financers	365.000,00	-	-	-	291.937,00	-	656.937,00
9 Passius financers	2.170.962,00	-	-	-	-	-291.937,00	1.879.025,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.196.138,00</b>	<b>557.482,58</b>	-	-	<b>335.276,59</b>	<b>-335.276,59</b>	<b>5.753.620,58</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>15.791.038,00</b>	<b>687.389,07</b>	-	-	<b>701.169,65</b>	<b>-701.169,65</b>	<b>16.478.427,07</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	2.198.999,00	-	2.198.999,00
2 Impostos indirectes	341.561,00	-	341.561,00
3 Taxes i altres ingressos	6.458.746,00	-	6.458.746,00
4 Transferències corrents	1.526.670,00	-	1.526.670,00
5 Ingressos patrimonials	68.924,00	-	68.924,00
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>10.594.900,00</b>	-	<b>10.594.900,00</b>
7 Transferències de capital	5.196.138,00	-	5.196.138,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.196.138,00</b>	-	<b>5.196.138,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>15.791.038,00</b>	-	<b>15.791.038,00</b>

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 687.390 euros.

Aquestes modificacions de crèdit no han disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2009, ha estat de 687.390 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2008 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

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

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

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 34.759 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú.

El detall és el següent:

<b>Econòmic</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
60310-60910	Reposició i millora material i equip.- Estudis i projectes inversió	29.909
60610-60500	Equipament per processos informació- Mobiliari	4.850
	<b>Total mostra</b>	<b>34.759</b>

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 22 de desembre de 2008 del pressupost 2009 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 25.741 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 112.339 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 posteriors al tancament de l'exercici*

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

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

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

De les proves efectuades s'ha detectat els casos següents:

Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	03/02/2010	31/12/2009	327,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	3/02/2010	31/12/2009	5.284,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	29/01/2010	31/12/2009	4.496,41
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	27/01/2010	31/12/2009	4.255,05
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	27/01/2010	31/12/2009	174,99
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	22/01/2010	31/12/2009	103,29
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	18/01/2010	31/12/2009	1.460,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	18/01/2010	31/12/2009	160,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	14/01/2010	31/12/2009	211,00
Cap 6: Inversions reals	26/02/2010	31/12/2009	4.850,00
<b>Total</b>			<b>21.321,74</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	2.198.999,00	2.471.756,59	2.282.394,51	189.362,08	8,30%
2 Impostos indirectes	341.561,00	304.644,59	529.713,78	-225.069,19	-42,49%
3 Taxes i altres ingressos	6.458.746,00	5.715.914,61	3.487.508,49	2.228.406,12	63,90%
4 Transferències corrents	1.526.670,00	1.522.918,42	1.837.859,58	-314.941,16	-17,14%
5 Ingressos patrimonials	68.924,00	68.217,51	91.340,70	-23.123,19	-25,32%
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>10.594.900,00</b>	<b>10.083.451,72</b>	<b>8.228.817,06</b>	<b>1.854.634,66</b>	<b>22,54%</b>
7 Transferències de capital	5.196.138,00	5.180.093,00	5.305.062,59	-124.969,59	-2,36%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.196.138,00</b>	<b>5.180.093,00</b>	<b>5.305.062,59</b>	<b>-124.969,59</b>	<b>-2,36%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>15.791.038,00</b>	<b>15.263.544,72</b>	<b>13.533.879,65</b>	<b>1.729.665,07</b>	<b>12,78%</b>

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

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

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	5.222.504,00	4.881.458,10	4.844.039,52	257.017,71	5,31%
2 Consums de béns corrents	4.212.414,99	3.725.764,43	4.721.926,48	-1.027.007,53	-21,75%
3 Despeses financeres	776.361,00	559.715,71	742.931,33	-68.802,12	-9,26%
4 Transferències corrents	513.526,50	486.824,74	351.075,18	348.762,48	99,34%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>10.724.806,49</b>	<b>9.653.762,98</b>	<b>10.659.972,51</b>	<b>-490.029,46</b>	<b>-4,60%</b>
6 Inversions reals	3.217.658,58	2.217.408,70	2.634.740,68	-893.440,53	-33,91%
8 Actius financers	656.937,00	656.937,00	1.991.920,00	-2.360.000,00	-118,48%
9 Passius financers	1.879.025,00	430.125,86	406.684,78	270.482,68	66,51%
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.753.620,58</b>	<b>3.304.471,56</b>	<b>5.033.345,46</b>	<b>-2.982.957,85</b>	<b>-59,26%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>16.478.427,07</b>	<b>12.958.234,54</b>	<b>15.693.317,97</b>	<b>-3.472.987,31</b>	<b>-22,13%</b>

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

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

### *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 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i lloc	275.001,00	-	275.001,00	270.892,86	-4.108,14	98,51%
Propietat urbana i inquilinat	392.318,00	-	392.318,00	405.302,97	12.984,97	103,31%
Rendiments arrendataris	430.000,00	-	430.000,00	445.559,78	15.559,78	103,62%
Impost sobre la construcció	43.663,00	-	43.663,00	210.902,10	167.239,10	483,02%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.058.017,00	-	1.058.017,00	1.139.098,88	81.081,88	107,66%
<b>Total</b>	<b>2.198.999,00</b>	<b>-</b>	<b>2.198.999,00</b>	<b>2.471.756,59</b>	<b>272.757,59</b>	<b>112,40%</b>

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	341.561,00	-	341.561,00	304.644,59	-36.916,41	89,19%
<b>Total</b>	<b>341.561,00</b>	<b>-</b>	<b>341.561,00</b>	<b>304.644,59</b>	<b>-36.916,41</b>	<b>89,19%</b>

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	1.495.591,00	-	1.495.591,00	876.949,98	-618.641,02	58,64%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	2.270.458,00	-	2.270.458,00	2.097.981,32	-172.476,68	92,40%
Serveis de caràcter general	810.620,00	-	810.620,00	80.612,95	-730.007,05	9,94%
Aparcaments i circulació	129.227,00	-	129.227,00	123.525,95	-5.701,05	95,59%
Contribucions especials	-	-	-	-	-	-
Per a l' Execució d' Obres	11.500,00	-	11.500,00	9.894,84	-1.605,16	86,04%
Canon Camprabassa S.A.	54.000,00	-	54.000,00	112.775,70	58.775,70	208,84%
Sancions	61.280,00	-	61.280,00	49.472,70	-11.807,30	80,73%
Recàrrecs	186,00	-	186,00	188,71	2,71	101,46%
Recàrrecs	1.625.884,00	-	1.625.884,00	2.364.512,46	738.628,46	145,43%
<b>Total</b>	<b>6.458.746,00</b>	<b>-</b>	<b>6.458.746,00</b>	<b>5.715.914,61</b>	<b>-742.831,39</b>	<b>88,50%</b>

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

De l'anàlisi d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

### *Ingressos finalistes afectats*

En data 31 de juliol de 2008 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra pel desenvolupament del pla especial "Horts de Llumeneres" i "Prats de la Vall" relacionat amb l'emplaçament d'un futur centre escolar. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern va realitzar una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú fes front a treballs en curs de topografia, delimitacions, redacció del pla especial i projecte d'urbanització. Aquesta aportació es va enregistrar durant l'any 2008 en el capítol III de taxes i altres ingressos així com en els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial. De l'anàlisi de les despeses de la

liquidació del pressupost, únicament hem detectat despeses associades a aquesta aportació per 4.750 euros efectuades durant l'exercici 2008 i per 210.761 euros efectuades durant l'exercici 2009. Per tant, a 31 de desembre de 2009, el romanent de tresoreria no afectat es troba sobrevalorat en 184.489 euros, així com els fons propis sobrevalorats i els ingressos a distribuir del passiu del balanç de situació infravalorats per l'import del valor net d'aquestes despeses que figuren en l'actiu del balanç del Comú.

D'igual manera, en 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 va 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. Aquesta aportació, que resta pendent de cobrar a data d'aquest informe, s'ha enregistrat durant l'any 2009 en el capítol III de taxes i altres ingressos així com en els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial. Atès que aquesta aportació està destinada a la realització de determinades inversions, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII transferències de capital de la liquidació del pressupost d'ingressos. A la vegada, atès que a la data del tancament aquests fons restaven pendents d'aplicació, el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en el referit import.

#### *Preu Públic en concepte de lloguer aparcaments horitzontals*

El preu públic establert en l'ordinació de l'exercici 2009, 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.299.035,00	-	1.299.035,00	1.295.023,46	4.011,54	99,69%
Tinença vehicles	227.635,00	-	227.635,00	227.894,96	259,96	100,11%
<b>Total</b>	<b>1.526.670,00</b>	<b>-</b>	<b>1.526.670,00</b>	<b>1.522.918,42</b>	<b>-3.751,58</b>	<b>99,75%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2009 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	1.728.821,80	20,00%	345.764,36
Llei qualificada de transferències 2on T	1.508.736,85	20,00%	301.747,37
Llei qualificada de transferències 3er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 4art T	1.618.779,32	20,00%	323.755,86
Participació recaptació taxa vehicles	227.894,96	100,00%	227.894,96
<b>Total</b>	<b>6.703.012,26</b>	<b>22,72%</b>	<b>1.522.918,42</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per altra banda, l'import restant del 80% es considerat com a transferència de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
Interessos bancaris	3.000,00	-	3.000,00	5.296,69	2.296,69	176,56%
CATSA, Mutua elèctrica	8.244,00	-	8.244,00	8.256,60	12,60	100,15%
Arrendaments diversos	56.740,00	-	56.740,00	54.664,22	-2.075,78	96,34%
<b>Total</b>	<b>68.924,00</b>	<b>-</b>	<b>68.924,00</b>	<b>68.217,51</b>	<b>-706,49</b>	<b>98,97%</b>

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 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	5.196.138,00	-	5.196.138,00	5.180.093,00	-16.045,00	99,69%
<b>Total</b>	<b>5.196.138,00</b>	<b>-</b>	<b>5.196.138,00</b>	<b>5.180.093,00</b>	<b>-16.045,00</b>	<b>99,69%</b>

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	548.409,00	-	548.409,00	520.754,65	-27.654,35	94,96%
Remuneració pers.	3.761.764,00	-78.150,23	3.683.613,77	3.462.663,23	-220.950,54	94,00%
Agents adm. permanents						
Eventuals i atenció ciutadana	151.205,00	174.838,87	326.043,87	284.436,57	-41.607,30	87,24%
CASS, seguretat social	602.287,00	15.650,24	617.937,24	569.770,76	-48.166,48	92,21%
Despeses socials del personal	46.500,00	-	46.500,00	43.832,89	-2.667,11	94,26%
<b>Total</b>	<b>5.110.165,00</b>	<b>112.338,88</b>	<b>5.222.504,00</b>	<b>4.881.458,10</b>	<b>-341.045,90</b>	<b>93,47%</b>

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.

Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2009, a l'article 8, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la Llei.

### Contractes de treball no formalitzats

S'han observat treballadors eventuais amb els qui el Comú no ha formalitzat per escrit els corresponents contractes de treball. Es recomana la formalització per escrit de la totalitat dels contractes de treball en ser on queden determinats aspectes fonamentals de la relació laboral, entre d'altres, en el cas dels treballadors eventuais, la durada del mateix.

### 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	173.518,00	-4.057,00	169.461,00	164.895,66	-4.565,34	97,31%
Lloguer edificis i altres construccions	55.605,00	-	55.605,00	53.425,00	-2.180,00	96,08%
Lloguer material de transport	500,00	-	500,00	48,93	-451,07	9,79%
Lloguer altre immob. Material	1.000,00	-750,00	250,00	250,00	-	100,00%
Embelliment i conservació boscos	182.937,00	16.939,47	199.876,47	152.523,66	-47.352,81	76,31%
Conservació edificis	130.984,00	-5.740,00	125.244,00	95.491,36	-29.752,64	76,24%
Conservació maq, instal i equips	221.629,00	18.540,45	240.169,45	233.295,65	-6.873,80	97,14%
Conservació vehicles	41.896,00	4.418,60	46.314,60	44.359,33	-1.955,27	95,78%
Conservació Equips Informàtics	4.700,00	-	4.700,00	4.631,46	-68,54	98,54%
Reparació i Conservació altre immob.	38.474,00	-11.240,00	27.234,00	25.040,58	-2.193,42	91,95%
Material Administratiu	87.956,00	-13.844,21	74.111,79	55.552,27	-18.559,52	74,96%
Subministraments	565.267,00	6.354,90	571.621,90	502.835,20	-68.786,70	87,97%
Comunicacions	78.728,00	-	78.728,00	70.002,29	-8.725,71	88,92%
Col·lectiu persones	119.500,00	-	119.500,00	115.752,58	-3.747,42	96,86%
Primes d' Assegurances	59.490,00	-	59.490,00	59.490,00	-	100,00%
Tributs	7.600,00	103,29	7.703,29	7.703,29	-	100,00%
Altres serveis	506.259,00	44.560,46	550.819,46	449.312,71	-101.506,75	81,57%
Treballs realitzats per altres emp.	1.918.602,00	-46.215,97	1.872.386,03	1.686.493,76	-185.892,27	90,07%
Locomoció	10.100,00	-1.400,00	8.700,00	4.660,70	-4.039,30	53,57%
<b>Total</b>	<b>4.204.745,00</b>	<b>7.669,99</b>	<b>4.212.414,99</b>	<b>3.725.764,43</b>	<b>-486.650,56</b>	<b>88,45%</b>

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	165.466,00	-	165.466,00	157.474,10	-7.991,90	95,17%
Fires	414.595,00	-23.984,05	390.610,95	358.245,01	-32.365,94	91,71%
Treballs realitzats per empreses de processament de dades	4.800,00	-865,00	3.935,00	3.831,96	-103,04	97,38%
Treballs realitzats per la festa major	192.200,00	6.075,00	198.275,00	181.170,61	-17.104,39	91,37%
Recollida escombraries	379.090,00	-4.757,04	374.332,96	371.991,68	-2.341,28	99,37%
Recollida vidre	40.000,00	-4.496,41	35.503,59	34.242,68	-1.260,91	96,45%
Recollida selectiva envasos i cartró	57.428,00	4.496,41	61.924,41	61.759,25	-165,16	99,73%
Recollida selectiva paper cartró	90.318,00	-	90.318,00	86.370,40	-3.947,60	95,63%
Recollida deixalleria i residus industrials	44.416,00	-	44.416,00	13.993,23	-30.422,77	31,50%
Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	242.773,00	84.999,32	327.772,32	271.999,76	-55.772,56	82,98%
Altres treballs	287.516,00	-107.684,20	179.831,80	145.414,67	-34.417,13	80,86%
<b>Total</b>	<b>1.918.602,00</b>	<b>-46.215,97</b>	<b>1.872.386,03</b>	<b>1.686.493,76</b>	<b>-185.892,68</b>	<b>90,07%</b>

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

## 2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències entitats públiques	117.214,00	-	117.214,00	104.728,43	-12.485,57	89,35%
Ens públics	7.500,00	-7.500,00	-	-	-	-
Corporacions	29.286,00	-	29.286,00	23.204,81	-6.081,19	79,24%
Altres empreses	1.248,00	-	1.248,00	1.200,00	-48,00	96,15%
A entitats, subvencions, reunions	348.381,00	17.397,50	365.778,50	357.691,50	-8.087,00	97,79%
<b>Total</b>	<b>503.629,00</b>	<b>9.897,50</b>	<b>513.526,50</b>	<b>486.824,74</b>	<b>-26.701,76</b>	<b>94,80%</b>

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

## 2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i construcció edificis	150.000,00	22.875,00	172.875,00	19.765,07	-153.109,93	11,43%
Instal·lacions tècniques, maquin, util, cont	96.020,00	18.003,83	114.023,83	98.823,03	-15.200,80	86,67%
Vehicles	55.120,00	-8.580,00	46.540,00	44.344,75	-2.195,25	95,28%
Material	6.350,00	4.850,98	11.200,98	5.152,34	-6.048,64	46,00%
Altres actuacions	69.150,00	17.340,37	86.490,37	66.728,57	-19.761,80	77,15%
Béns Destinats Ús General	55.000,00	-	55.000,00	-	-55.000,00	-
Altres Immobilitzat Material	32.358,00	-	32.358,00	21.700,15	-10.657,85	67,06%
Estudis i Projectes Inversió	635.132,00	137.365,55	772.497,55	283.469,14	-489.028,41	36,70%
Millora edificis i aparcaments	-	17.772,00	17.772,00	17.772,00	-	100,00%
Reposició i millora material i equipaments	19.700,00	36.263,81	55.963,81	46.965,80	-8.998,01	83,92%
Millora equips informàtics	4.900,00	-	4.900,00	4.594,15	-305,85	93,76%
Millora béns ús públic	1.536.446,00	311.591,04	1.848.037,04	1.608.093,70	-239.943,34	87,02%
<b>Total</b>	<b>2.660.176,00</b>	<b>557.482,58</b>	<b>3.217.658,58</b>	<b>2.217.408,70</b>	<b>-1.000.249,88</b>	<b>68,91%</b>

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

## 2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>55.994.433,27</b>	<b>57.953.772,25</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>32.477.597,96</b>	<b>30.795.719,56</b>
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	32.477.597,96	30.795.719,56
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.687.691,32</b>	<b>1.407.625,85</b>
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	1.464.072,05	1.180.602,91
212	2.Propietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	223.619,27	227.022,94
216	4.Propietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>11.357.505,65</b>	<b>14.980.850,29</b>
220,221	1.Terrenys i construccions	45.151.830,36	45.115.356,29
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	112.508,11	101.900,01
224,226	3.Utilatge i mobiliari	408.387,91	398.641,42
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.238.493,89	3.149.995,98
(282)	5.Amortitzacions	-37.553.714,62	33.785.043,41
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	-	-
250,251,256	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>10.471.638,34</b>	<b>10.769.576,55</b>
252,253,257	1.Cartera de valors a llarg termini	14.391.845,26	12.047.306,22
260,265	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
(297)	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	8.894,98
27	4.Provisions	-3.928.020,08	-1.286.624,65
	<b>B) Despeses a distribuir en varis exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.511.136,97</b>	<b>1.056.872,53</b>
	<b>I. Existències</b>	-	-
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes,residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.456.371,34</b>	<b>877.827,77</b>
43	1.Deutors pressupostaris	1.746.421,88	1.168.901,74
44	2.Deutors no pressupostaris	-94.139,60	6.162,36
45	3.Deutors administ de recursos per compte d'altres ens	-	-
470,471	4.Administracions públiques	-	-
550,555,558	5.Altres deutors	-	-
(490)	6.Provisions	-195.910,94	-297.236,33
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	-
540,541,546,(549)	1.Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2.Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3.Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597), (598)	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>61.584,03</b>	<b>222.233,36</b>
57	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-6.818,40</b>	<b>-43.188,60</b>
480,58			
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>57.505.570,24</b>	<b>59.010.644,78</b>



Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>A) Fons propis</b>	<b>39.274.973,19</b>	<b>39.226.889,77</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>39.226.889,77</b>	<b>37.935.739,24</b>
100	1.Patrimoni	38.498.828,21	37.207.677,68
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	-	-
<b>11</b>	<b>II. Reserves</b>	-	-
<b>120</b>	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-
-121	1.Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
	2.Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
<b>129</b>	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>48.083,42</b>	<b>1.291.150,53</b>
<b>13</b>	<b>B) Ingressos a distribuir en varis exercicis</b>	<b>4.815.000,00</b>	<b>4.922.000,00</b>
<b>14</b>	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg plaç</b>	<b>10.356.791,95</b>	<b>11.337.272,20</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors neg</b>	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>10.356.791,95</b>	<b>11.337.272,20</b>
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	10.304.183,19	11.287.122,22
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	52.608,76	50.149,98
<b>259</b>	<b>III. Desembor. pend. sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>3.058.805,10</b>	<b>3.524.482,81</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors neg</b>	-	-
500	1.Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3.Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4.Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>1.237.073,71</b>	<b>1.398.790,89</b>
520	1.Prèstecs i altres deutes	1.237.073,71	1.398.790,89
526	2.Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.863.868,16</b>	<b>2.169.805,92</b>
40	1.Creditors pressupostaris	958.176,12	1.753.789,14
41	2.Creditors no pressupostaris	840.473,30	266.959,58
45	3.Creditors administ de recursos per compte altres ens	-	-
475,476	4.Administracions públiques	50.146,25	134.435,79
521,523,527,528 529,550,554,559	5.Altres creditors	15.072,49	14.621,41
560,561	5.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
<b>482,485,585</b>	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-42.136,77</b>	<b>-44.114,00</b>
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a C/T</b>	-	-
495	1.Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>57.505.570,24</b>	<b>59.010.644,78</b>

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

*Compte del resultat economicopatrimonial*

DEURE			
Comptes	Denominació	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Desp gestió ordinària, func de serveis i prest socials</b>	<b>14.383.425,32</b>	<b>16.267.110,20</b>
	a) Despeses de personal	4.912.488,65	4.863.978,35
640,641	a1) Sous, salaris i assimilats	4.267.854,45	4.305.729,50
642,644	a2) Càrregues socials	644.634,20	558.248,85
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dot. per amort d'immob i var fons provisió reparació	3.865.506,64	4.008.952,62
68	c1) Dotació per amortitzacions	3.865.506,64	4.008.952,62
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	130.123,79	523.513,80
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794), ,(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incob	130.123,79	523.513,80
	e) Altres despeses de gestió	3.797.008,04	4.654.767,20
62	e1) Serveis exteriors	3.719.300,60	4.648.051,46
63	e2) Tributs	7.703,29	6.715,74
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	70.004,15	-
	f) Despeses financeres i assimilables	559.715,71	780.561,93
661,662,663, 665,669	f1) Per deutes	559.715,71	780.561,93
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions per inversions financeres	1.118.582,49	1.435.336,30
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.098.743,05</b>	<b>351.075,18</b>
650	a) Transferències corrents	1.098.743,05	351.075,18
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>-159.449,44</b>	<b>2.280.905,59</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	13.302,83	418.406,70
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	8.664,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	-172.752,27	1.853.834,44
	<b>Total Deure</b>	<b>15.322.718,93</b>	<b>18.899.090,97</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>48.083,42</b>	<b>1.061.647,39</b>
	<b>Estalvi</b>		

HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestació de serveis</b>	<b>2.292.958,82</b>	<b>2.597.145,15</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestació de serveis	2.292.958,82	2.597.145,15
(708),(709)	c) Devolucions i "ràpels" sobre vendes	-	-
<b>71</b>	<b>2. Augment de les existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>3.653.351,16</b>	<b>3.535.806,25</b>
	a) Ingressos tributaris	3.653.351,16	3.535.806,25
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.698.528,05	2.188.782,81
730	a3) Imp sobre transmissions i actes jurídics documentats	304.644,59	529.713,78
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	210.902,10	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	93.611,70
740	a9) Taxes prestació de serveis o realització activitats	439.276,42	683.783,58
743	a10) Taxes fiscals	-	39.914,38
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.721.399,52</b>	<b>365.006,08</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.595.070,53	331.895,00
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	2.595.070,53	331.895,00
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos valors negociables i de crèdits d'immob	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	126.328,99	33.111,08
763,765,769	f1) Altres interessos	118.072,39	23.885,08
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.256,60	9.226,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.602.710,30</b>	<b>7.042.620,21</b>
750	a) Transferències corrents	1.502.858,03	1.817.799,19
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.099.852,27	5.224.821,02
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>100.382,55</b>	<b>6.420.160,67</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat	-	133.975,67
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	-	11.315.185,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	100.382,55	-5.029.000,00
	<b>Total Haver</b>	<b>15.370.802,35</b>	<b>19.960.738,36</b>

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

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

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2008</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.215.888,03	12.054.802,05	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.370.802,35	22.533.333,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.719.300,60	4.648.051,46	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.698.528,05	2.188.782,81
d) Tributs	7.703,29	6.715,74	d) Impostos indirectes	515.546,69	623.325,48
e) Despeses de personal	4.912.488,65	4.863.978,35	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.732.235,24	3.320.843,11
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.602.710,30	7.042.620,21
g) Transferències i subvencions	976.001,28	351.075,18	g) Ingressos financers	126.328,99	33.111,08
h) Despeses financeres	559.715,71	780.561,93	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.695.453,08	9.209.899,09
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-89.445,29	1.193.003,54	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	114.751,57
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	130.123,79	211.415,85			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	16.079.128,54	15.069.426,90	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.681.878,40	1.873.811,85	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	283.469,14	66.175,93	5. Increments directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	252.061,16	1.411.552,90	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	13.861.719,84	11.717.886,22	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	4.950.657,91	6. Deutes a llarg termini	482.734,62	50.149,98
a) En adscripció	-	4.950.657,91	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	430.125,86	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.413.064,89	406.684,78	c) Altres conceptes	52.608,76	50.149,98
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	837.074,92	8.614.458,40
b) Per préstecs rebuts	1.413.064,89	406.684,78	a) Destinats a l'ús general	-	2.015.796,90
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	3.403,67	13.605,64
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	106.734,59	4.593.135,86
			d) Immobilitzacions financeres	726.936,66	1.991.920,00
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>27.708.081,46</b>	<b>32.481.571,64</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>16.690.611,89</b>	<b>31.197.941,73</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>11.017.469,57</b>	<b>1.283.629,91</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	<b>783.489,83</b>	-	-	<b>160.731,33</b>
a) Pressupostaris	678.845,53	-	-	160.731,33
b) No pressupostaris	104.644,30	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	<b>795.613,02</b>	<b>362.140,07</b>	-	<b>291.812,72</b>
a) Pressupostaris	795.613,02	-	-	173.482,61
b) No pressupostaris	-	362.140,07	-	118.330,11
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	<b>161.717,18</b>	-	-	<b>1.398.790,89</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	161.717,18	-	-	1.398.790,89
6. Altres comptes no bancaris	-	<b>451,08</b>	-	<b>1.345,37</b>
7. Tresoreria	-	<b>160.649,33</b>	<b>312.560,10</b>	-
8. Ajustaments per periodificació	<b>34.392,97</b>	-	<b>925,40</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.775.213,00</b>	<b>523.240,48</b>	<b>313.485,50</b>	<b>1.852.680,31</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>1.251.972,52</b>	-	-	<b>1.539.194,81</b>

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

Les columnes de l'exercici 2008 del quadre anterior presenten diferències en relació a les retudes en l'exercici anterior en no haver inclòs la variació de deutors no pressupostaris, per import de 255.655 euros, provocant que no sigui coincident el total de la variació de capital circulant de 2008 reflectit en aquest quadre amb el que es recull en el quadre de l'estat d'origen i aplicació de fons.

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

#### *Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP*

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables tant en el pla polític com en el de gestió, ni les entitats vinculades del Comú.

#### *Elaboració dels comptes anuals*

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

#### *Càlcul del quadre de finançament*

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de

11.017.469 euros i un augment del circulant de 1.251.973 euros respectivament, quan l'augment del circulant i excés d'òrigens sobre aplicacions és de 919.942 euros.

*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.

*Principi de meritament*

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 375.160 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2009 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Administració Casa Colltort - Antonia Sanchez Moral - fra 1032 - Aigua Calenta i Calefacció	3.310,53	2009	24/12/2009
Pro-gec Cert. 13A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	32.118,86	2009	31/08/2009
Pro-gec Cert. 14A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	64.999,94	2009	30/09/2009
Pro-gec Cert. 14B - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	53.823,23	2009	30/09/2009
Pro-gec Cert. 14C - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	27.432,39	2009	30/09/2009
Pro-gec Cert. 15A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	52.645,16	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert. 15B - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	27.026,82	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert. 15C - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	8.553,02	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert.15D - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	3.011,17	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert.13B - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	27.483,10	2009	31/08/2009
Pro-gec Cert.13C - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	13.152,29	2009	31/08/2009
Pro-gec Cert. 17A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	61.603,51	2009	31/12/2009
<b>Total</b>	<b>375.160,02</b>		

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

### 2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.795.719,56	1.681.878,40	-	-	32.477.597,96
<b>Total</b>	<b>30.795.719,56</b>	<b>1.681.878,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.477.597,96</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Despeses de recerca i desenvolupament	1.180.602,91	283.469,14	-	-	1.464.072,05
Aplicacions informàtiques	227.022,94	-	-3.403,67	-	223.619,27
<b>Total</b>	<b>1.407.625,85</b>	<b>283.469,14</b>	<b>-3.403,67</b>	<b>-</b>	<b>1.687.691,32</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	35.633.103,31	37.537,07	-1.063,00	-	35.669.577,38
Instal·lacions tècniques	-	4.252,90	-	-	4.252,90
Maquinària	101.900,01	6.355,20	-	-	108.255,21
Mobiliari	398.641,42	9.746,49	-	-	408.387,91
Equips per a processament d'informació	321.599,34	66.728,57	-78.482,63	-	309.845,28
Elements de transport	1.049.805,43	44.344,75	-	-	1.094.150,18
Altres immobilitzat material	1.778.591,21	83.096,18	-27.188,96	-	1.834.498,43
<b>Total</b>	<b>48.765.893,70</b>	<b>252.061,16</b>	<b>-106.734,59</b>	<b>-</b>	<b>48.911.220,27</b>

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

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

#### *Gestió comptable de patrimoni*

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

### *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 109.585 euros de cost i 96.835 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 2009, 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 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Inversions financeres permanents	12.047.306,22	2.414.539,04	-70.000,00	-	14.391.845,26
Dipòsits constituïts	8.894,98	-	-1.081,82	-	7.813,16
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.286.624,65	-2.641.395,43	-	-	-3.928.020,08
<b>Total</b>	<b>10.769.576,55</b>	<b>-226.856,39</b>	<b>-71.081,82</b>	<b>-</b>	<b>10.471.638,34</b>

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	365.000,00	291.937,00	656.937,00	656.937,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>365.000,00</b>	<b>291.937,00</b>	<b>656.937,00</b>	<b>656.937,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

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

#### *Ampliació de capital CAMPRABASSA, SA*

En l'exercici anterior, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la Societat explotadora del camp de Neu de la Rabassa, S.A.U (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 de 2009 ha incrementat 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.

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.

#### *Valoració de les inversions financeres de les societats participades*

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2009 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasetur	100,00%	1.118.731,24	117.682,94
Camprabassa	100,00%	12.420.185,00	10.082.127,99
Semtee	0,05%	12.020,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	581.991,71
Catsa	0,09%	1.262,13	2.425,20
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
<b>Total</b>		<b>14.391.845,26</b>	<b>10.784.227,84</b>

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.

El Comú te dotada una provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.303.893 euros per la societat SASECTUR i de 344.963 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió per depreciació de

valors respecte la societat SASECTUR de 302.845 euros i existeix un defecte de provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 185.163 euros, corresponent a la part de la seva participació. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir el patrimoni net de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses.

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

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SA i Escola Bressol Lauredia, SA. 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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	847.698,29	196.263,39	651.434,90
Deutors per drets reconeguts. Tancats	888.498,47	972.638,34	-84.139,87
Devolució d'ingressos	10.225,11	-	10.225,11
Deutors no pressupostaris	-94.139,60	6.162,36	-100.301,96
Provisió per insolvències	-195.910,94	-297.236,33	101.325,39
<b>Total</b>	<b>1.456.371,34</b>	<b>877.827,77</b>	<b>578.543,57</b>

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

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

#### *Operacions no provisionades*

Figuren en els comptes deutors un total de 442.030 euros relacionats amb taxes per llicències urbanístiques de l'exercici 2007, que a data d'aquest informe estan pendents de cobrament, havent vençut les dates límit de cobrament i de les que no hem obtingut evidència que el Comú hagi atorgat un fraccionament o aplaçament de les mateixes. Atenent a l'antiguitat d'aquest deute, el Comú hauria de considerar-los com deutors de dubtós cobrament i dotar una provisió per insolvències, o, en el seu cas, procedir a la seva baixa.

#### *Conveni centre esportiu*

El Comú manté sota l'epígraf de deutors l'import de 54.236 euros que d'acord amb la informació facilitada, correspon al deute pendent del Govern derivat de l'aplicació del conveni pel centre esportiu. No obstant l'anterior, aquest import no ha estat confirmat en la resposta rebuda a la nostra circularització per part de Govern.

## 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
<b>Saldo inicial a 01-01-09</b>	<b>-1.204.134</b>
<b>Cobraments pressupostaris</b>	<b>14.804.162</b>
Andbanc	2.357.796
Banca Privada d'Andorra	554.447
Crèdit Andorrà	10.654.635
Banca Mora	762.038
Banc Sabadell	475.245
<b>Cobraments extrapressupostaris</b>	<b>-</b>
<b>Pagaments pressupostaris</b>	<b>13.908.230</b>
Andbanc	319.851
Banca Privada d'Andorra	365.570
Crèdit Andorrà	9.861.643
Banca Mora	2.896.154
Banc Sabadell	465.011
<b>Pagaments extrapressupostaris</b>	<b>163.701</b>
<b>Saldo final a 31-12-09</b>	<b>-471.903</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Caixa	12.095,17
Banca Mora	54.255,87
Banca Privada	33.620,41
Banc Sabadell	71.775,02
Andbanc	52.705,99
Formalització nomina	-162.868,43
<b>Total</b>	<b>61.584,03</b>

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 liquidades a la CASS a càrrec del Comú i de les despeses de la gestió de l'acompliment*

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar per 98.023 euros així com la gestió de l'acompliment pendent de pagar per 64.845 euros en el compte comptable de formalització de nòmina.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal i el deute de la gestió de l'acompliment 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 162.868 euros.

### **2.3.5 Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	37.207.677,67	-	-	-	1.291.150,53	38.498.828,20
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	1.291.150,53	48.083,42	-	-	1.291.150,53	48.083,42
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
<b>Total</b>	<b>39.226.889,77</b>	<b>48.083,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39.274.973,19</b>

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

### 2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.922.000,00	-	-	-107.000,00	4.815.000,00
<b>Total</b>	<b>4.922.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-107.000,00</b>	<b>4.815.000,00</b>

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

### 2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	601.465,00	-	601.465,00	506.569,34	-94.895,66	84,22%
Interessos línies crèdit	159.896,00	-	159.896,00	39.024,87	-120.871,13	24,41%
Altres desp.fin. comissions banc.	15.000,00	-	15.000,00	14.121,50	-878,50	94,14%
<b>Total</b>	<b>776.361,00</b>	<b>-</b>	<b>776.361,00</b>	<b>559.715,71</b>	<b>-216.645,29</b>	<b>72,09%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	2.170.962,00	-291.937,00	1.879.025,00	430.125,86	-1.448.899,14	22,89%
<b>Total</b>	<b>2.170.962,00</b>	<b>-291.937,00</b>	<b>1.879.025,00</b>	<b>430.125,86</b>	<b>-1.448.899,14</b>	<b>22,89%</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions 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 35.183 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 73.622 euros. Aquests imports obeeixen únicament a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

## Endeutament comunal

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
<b>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
Total deute amb entitats de crèdit	11.312.116	12.345.116
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	9.172.580	7.702.917
Total Endeutament	20.484.696	20.048.033
	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
Ingressos totals liquidats	13.533.880	15.499.536
(Total endeutament)	-20.484.696	-20.048.033
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	13.533.880	5.499.536
Càrrega financera	873.847	1.090.346
Endeutament a c/t	644.032	4.061.700
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:</b>		
200% de la BASE	27.067.760	30.999.072
Total Endeutament	20.484.696	20.048.033
% Endeutament	76%	65%
Diferència	6.583.064	10.951.039
<b>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</b>		
20% de la BASE	2.706.776	3.099.907
Total càrrega financera	873.847	1.090.346
% Càrrega financera	32%	35%
Diferència	1.832.929	2.009.561
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</b>		
40% de la BASE	5.413.552	6.199.814,00
Total endeutament a c/t	644.032	4.061.700,00
% Endeutament a c/t	12%	66%
Diferència	4.769.520	2.138.114

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

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 334.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.278.807 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2008</b>	<b>13.533.880</b>	<b>13.533.880</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>13.533.880</b>	<b>13.533.880</b>	
Endeutament bancari del Comú	11.541.257	13.956.996	
Endeutament entitats participades	9.277.875	9.806.507	
<b>Endeutament total</b>	<b>20.819.132</b>	<b>23.763.503</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>153,83%</b>	<b>175,59%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	975.720	975.720	
Càrrega financera entitats participades:	615.566	615.566	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.591.286</b>	<b>1.591.286</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>11,76%</b>	<b>11,76%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	684.261	3.100.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.921.368	6.450.000	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>6.605.629</b>	<b>9.550.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>48,81%</b>	<b>70,56%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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



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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	10.856.996	10.856.996
- Comptabilitzat a llarg termini	10.304.183	10.304.183
- Comptabilitzat a curt termini	552.813	552.813
Endeutament del Comú a Curt termini	684.261	3.100.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	2.969.861	2.969.861
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	5.778.086	5.886.646
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	300.738	450.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. comptabilitzat a curt termini 100%	229.190	500.000
<b>Total endeutament</b>	<b>20.819.132</b>	<b>23.763.503</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	545.594	545.594
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	430.126	430.126
Despesa financera SASECTUR (100%)	13.679	13.679
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	256.841	256.841
Amortització préstec CAMPRABASSA (100%)	335.559	335.559
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, S.A. (100%)	9.487	9.487
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.591.286</b>	<b>1.591.286</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	684.261	3.100.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	300.738	450.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	5.391.440	5.500.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. (100%)	229.190	500.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>6.605.629</b>	<b>9.550.000</b>

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera en 1.192.077 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 4.136.448 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats.

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.

### 2.3.8 Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Creditors pressupostaris	958.176,12	1.753.789,14	-795.613,02
Creditors no pressupostaris	840.473,30	266.959,58	573.513,72
Administracions públiques	50.146,25	134.435,79	-84.289,54
Altres creditors	15.072,49	14.621,41	451,08
<b>Total</b>	<b>1.863.868,16</b>	<b>2.169.805,92</b>	<b>-305.937,76</b>

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

### 2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	457.923	1.168.902
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	888.498	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres ens públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	-94.140	6.162
Menys = saldos de dubtós cobrament	-195.911	-297.236
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	<b>1.056.371</b>	<b>877.828</b>
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	889.570	1.753.789
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	68.606	-
de pressupost d'ingressos. Devolucions	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres organismes públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	840.473	416.017
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
	<b>1.798.649</b>	<b>2.169.806</b>
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici	-471.903	-1.176.558
	<b>-471.903</b>	<b>-1.176.558</b>
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	400.000	-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-814.181	-2.468.536
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)	-742.277	-1.291.978

(\*) només organismes autònoms no administratius

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 quadre anterior presenta una errada de presentació, a l'haver inclòs en l'apartat de romanent de tresoreria total una quantia diferent a la que hauria de figurar atenent a les xifres que presenta el Comú, que seria de -1.214.181 euros. Igualment, el romanent de tresoreria no afectat hauria de ser de -1.614.181 euros.

Per la seva part, s'han inclòs com saldos de la tresoreria, amb signe negatiu, els imports disposats de les pòlisses de tresoreria, quan aquests haurien de figurar en l'apartat de creditors.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat, inclou en concepte de romanent afectat, la quantia de 400.000 euros quan, segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar, el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 13.910.660 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2009	6.475.117
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	366.000
Conveni desenvolupament pla especial per usos escolars i sistema de comunicacions	184.489
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
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 DISPONIBLE (a)	18.498.971
APLICACIONS 2009 (b)	(*) 4.588.311
<b>DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)</b>	<b>13.910.660</b>

(\*) Import ajustat segons revisió de l'aplicació de transferències

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

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i 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	-442.030	-	-	-442.030	-	-442.030
Saldos deutors no realitzables	-54.236	-	-	-54.236	-	-54.236
Despeses pressupostàries meritades	-	375.160	-	-375.160	-	-375.160
Desviacions de finançament	-		-	-	13.510.660	-13.510.660
<b>Total</b>	<b>-496.266</b>	<b>375.160</b>	<b>-</b>	<b>-871.426</b>	<b>13.510.660</b>	<b>-14.382.086</b>

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2009, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 2.085.607 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 15.996.267 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:

#### *Termini dels contractes*

Segons l'article 26.2 de la LCP, el contractista està obligat a complir els terminis fixats per a l'execució del contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra, no s'ha respectat el termini d'execució ni consta una justificació del retard en els següents casos:

- Remodelació del carrer de la Callisa – de la Avda. Verge de Canòlich fins al camp de Perot per import de 216.943 euros.
- Adjudicació del concurs estabilització d'un talús a la zona de la terreta a Aixirivall per import de 72.076 euros.
- Concurs pel nou tram de xarxa d'aigua potable a la zona d'Aixirivall per import de 53.601 euros.

#### *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 de lloguer dels elements de la carpa durant l'any 2009 per import de 78.624 euros.

- Assegurances per l'any 2009-2010 per import de 59.032 euros.
- Contracte per l'any 2009 pels treballs tècnics del departament d'urbanisme per import de 60.494 euros.

### *Mancances formals*

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat:
  - Concurs per dur a terme l'organització de la vila medieval 2009 per import de 90.896 euros.
  - Concurs d'anàlisi de la comprovació i auditoria de la xarxa d'aigua potable per import de 41.312 euros.
  - Concurs de subministrament de carburant per a calefacció l'any 2009 per import de 53.700 euros.
  - Concurs de subministrament de carburant de locomoció l'any 2009 per import de 45.850 euros.
  - Concurs pels serveis exteriors de la parròquia per l'any 2009 fins a un import de 80.000 euros.
  - Concurs per refer el tram d'aigua potable a la zona d'Aixirivall per import de 53.601 euros.
  - Adquisició d'una furgoneta pel servei d'aigua per import de 29.175 euros.
- Així mateix, s'ha detectat, d'acord amb la mostra efectuada, un edicte d'adjudicació definitiva que no inclou el preu cert del contracte quan l'article 20.4. del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. L'edicte detectat és el següent:
  - Concurs pel servei exterior de la parròquia any 2009, del que s'ha compromès un import de 80.000 euros.
- S'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, adjudicacions que no han estat publicades al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra contràriament al que preveu l'article 20.4. de la LCP. Els expedients detectats són els següents:
  - Contracte de lloguer dels elements de la carpa durant l'any 2009 del que s'ha compromès un import de 78.624 euros.

- Modificació del contracte de remodelació del carrer de la Callisa – De l'Avda Verge de Canòlich fins Camp de Perot, per un import de 55.688 euros.
- S'ha modificat, per import de 55.688 euros, el contracte per la Remodelació carrer de la Callisa – Avda Verge de Canòlich fins Camp de Perot, sense que consti que hagi estat autoritzada prèviament a la seva execució, tal i com estableix l'article 80 de la LFC.

## 2.6 Altres aspectes revisats

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

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

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

- Tal com s'ha descrit en la nota 2.1.1, les previsions inicials i les modificacions en el capítol de passius financers de l'estat de despeses del pressupost que figuren tant en l'Ordinació de pressupost com en els registres pressupostaris, són diferents de les que figuren tant en l'acta de la sessió del Consell del Comú en el que fou aprovat el pressupost, com en la memòria que acompanya la liquidació pressupostària tramesa a aquest Tribunal.
- S'han detectat transferències de crèdit per 25.741 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 112.339 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)
- Figuren en l'actiu saldos deutors vençuts per import de 442.030 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 enregistrat les quotes patronals pendents de pagar i altres despeses de personal 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 162.868 euros. (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 334.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.278.807 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- L'endeutament a curt termini contractat pel Comú supera en 1.192.077 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 4.136.448 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

#### **Relatives a la contractació administrativa**

- El Comú ha compromès un import de 55.688 euros per la Remodelació carrer de la Callisa – Avda Verge de Canòlich fins Camp de Perot, que correspon a una modificació d'obra que no ha estat autoritzada prèviament a la seva execució, tal i com estableix l'article 80 de la LFC. (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)



## 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 687.390 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries d'aquest mateix import. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 112.339 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 34.759 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplementos 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 aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, per import de 21.322 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (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. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 11.017.469 euros i un augment del circulat de 1.251.973 euros respectivament, quan l'augment del circulat i excés d'origens sobre aplicacions és de 919.942 euros. (nota 2.3)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles operacions que, meritades a l'exercici 2009, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2010. Així s'han detectat factures per un import de 375.160 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3)
- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial. (nota 2.3.1)
- 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, en l'exercici i en exercicis anteriors, ha enregistrat 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 enregistrat 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)
- El Comú té dotada una provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.303.893 euros per la societat SASECTUR i de 344.963 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió respecte la societat SASECTUR de 302.845 euros i

existeix un defecte de la provisió respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 185.163 euros. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir els fons propis de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses. (nota 2.3.2)

- En l'estat de romanent de tresoreria formulat hi figura l'import de 400.000 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat, quan hi hauria de figurar almenys l'import de 13.910.660 euros, que correspon a la part dels ingressos provinents de les transferències rebudes del Govern, els ingressos provinents del POUP i l'ingrés provinent del conveni de col·laboració destinat a la remodelació dels entorns de la plaça major, i encara no aplicats a inversions. (nota 2.4.)

### **Relatives a la contractació**

- S'han detectat alguns contractes que han superat el termini d'execució fixat sense que consti a l'expedient la causa que ho justifica. (nota 2.5)
- 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**

- 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)
- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- 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, S.A. i Escola Bressol Lauredia, SA, 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 trobarien en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targes 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 2009, 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 2009.

## **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, S.A.U., 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.

### **Informe d'Auditoria dels Estats Financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. Exercici 2009**

**A Sr. President del Consell d'Administració de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.,**

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, composts pel Balanç de Situació, el Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys), l'Estat de canvis del Patrimoni net i la Memòria de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

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

En data 05 de maig de 2009 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2008.

3) En data 22 de desembre de 2009 la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. ha augmentat el seu capital social en 235.705,42 €, passant dels 294.420 € que tenia fins deixar-lo fixat en la suma de 530.125,42 €.

Aquest augment s'ha realitzat mitjançant l'increment de valor nominal de les 1.000 accions en que es divideix el capital social, que passen de tenir un valor nominal de 294,42 € cadascuna a tenir-lo de 530,12542 € cadascuna.

4) A data de tancament 31/12/2009, els fons propis de l'Escola Bressol son de 0,00 € (zero Euros).

5) Pel fet de no tenir resultats positius, ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA no pot aprovisionar la Reserva Legal.

6) En la nostra opinió, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 16 d'abril del 2010

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/ Auditor  
Col. n<sup>o</sup> 10 COEA  
Col. n<sup>o</sup> 4438 CEC

**BALANÇ.**  
**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

ACTIU ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA	Exercici 2009	% s/ A	Exercici 2008	% s/ A
Capítol				
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.061,76</b>	<b>1%</b>	<b>3.614,12</b>	<b>25%</b>
<b>I Immobilitzat intangible</b>	<b>984,42</b>	-	-	-
1 Despeses d'establiment	-	-	-	-
2 Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-
3 Fons de comerç	-	-	-	-
4 Altres actius intangibles	1.143,20	-	-	-
5 Amortització acumulada Immob. Intangible	-158,78	-	-	-
<b>II Immobilitzat tangible</b>	<b>3.077,34</b>	<b>1%</b>	<b>3.614,12</b>	<b>25%</b>
1 Terreny i construccions	-	-	-	-
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.172,47	1%	4.172,47	29%
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-	-
4 Amortització acum. Immob. Tangible	-1.095,13	-	-558,35	-4%
<b>III Inversions immobiliàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV Immobilitzat financer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>282.424,62</b>	<b>99%</b>	<b>10.688,36</b>	<b>75%</b>
<b>I Altres actius no corrents en venda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Existències</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>282.374,33</b>	<b>99%</b>	<b>10.688,36</b>	<b>75%</b>
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	1.492,92	1%	6.304,67	44%
2 Crèdits i ctes a cobrar en empreses del grup i associades	280.881,41	98%	4.383,69	31%
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-	-	-
<b>IV Inversions financeres a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V Tresoreria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI Ajustaments per periodificacions</b>	<b>50,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>286.486,38</b>	<b>100%</b>	<b>14.302,48</b>	<b>100%</b>

<b>PASSIU ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>% s/ P</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>% s/ P</b>
Capítol				
<b>A) PATRIMONI NET</b>	-	-	<b>-235.705,42</b>	<b>-1648%</b>
<b>I Capital</b>	<b>530.125,42</b>	<b>185%</b>	<b>294.420,00</b>	<b>2059%</b>
1 Capital	530.125,42	185%	294.420,00	2059%
<b>II Prima d'emissió</b>	-	-	-	-
<b>III Reserves</b>	-	-	-	-
<b>IV Instruments de capital propis</b>	-	-	-	-
<b>V Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-530.125,42</b>	<b>-185%</b>	<b>-259.421,66</b>	<b>-1814%</b>
1 Romanent		-	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-530.125,42	-185%	-259.421,66	-1814%
<b>VI Resultats de l'exercici</b>	-	-	<b>-270.703,76</b>	<b>-1893%</b>
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	-	-	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>286.486,38</b>	<b>100%</b>	<b>250.007,90</b>	<b>1748%</b>
<b>I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda</b>		-		-
<b>II Provisions a curt termini</b>		-		-
<b>III Deutes a curt termini</b>	<b>229.189,92</b>	<b>80%</b>	<b>182.661,59</b>	<b>1277%</b>
1 Obligacions i altres valors negociables		-	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	229.189,92	80%	182.661,59	1277%
<b>IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT</b>	<b>35.000,00</b>	<b>12%</b>	<b>35.000,00</b>	<b>245%</b>
<b>V Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>22.296,46</b>	<b>8%</b>	<b>30.656,31</b>	<b>214%</b>
1 Proveïdors	11.166,71	4%	21.575,26	151%
3 Creditors varis	10.933,48	4%	9.076,82	63%
5 Altres	196,27	-	4,23	-
<b>VI Ajustaments per periodificació</b>	-	-	<b>1.690,00</b>	<b>12%</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>286.486,38</b>	<b>100%</b>	<b>14.302,48</b>	<b>100%</b>



**COMPTE DE PÉRDUES I GUANYS**  
**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

	<b>Exercici 2009</b>	<b>%</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>%</b>	<b>Variació %</b>
<b>Capítol</b>					
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>					
1 Import net de la xifra de negocis	248.605,31	46%	236.276,99	100%	5%
4 Altres ingressos d'explotació	290.863,08	54%	57,00	-	510186%
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>539.468,39</b>	<b>100%</b>	<b>236.333,99</b>	<b>100%</b>	<b>128%</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>					
<b>1 Consum mercaderies, mat. primeres i altres mercaderies</b>	<b>56.340,50</b>	<b>10%</b>	<b>60.389,05</b>	<b>26%</b>	<b>-7%</b>
a) Compra de material	3.716,37	1%	5.193,01	2%	-28%
b) Altres aprovisionaments	52.624,13	10%	55.196,04	23%	-5%
<b>2 Despeses de personal</b>	<b>405.926,66</b>	<b>75%</b>	<b>364.838,94</b>	<b>154%</b>	<b>11%</b>
a) Sous, salaris i similars	355.586,93	66%	322.394,65	136%	10%
b) Càrregues socials	47.504,73	9%	41.911,19	18%	13%
c) Altres despeses de personal	2.835,00	1%	533,10	-	432%
<b>3 Amortitz, deteriorament i rtats per vda o baixa de l'immob.</b>	<b>695,56</b>	<b>-</b>	<b>750,35</b>	<b>-</b>	<b>-7%</b>
a) Amortització	695,56	-	750,35	-	-7%
<b>4 Deteriorament del circulat</b>	<b>7.730,42</b>	<b>1%</b>	<b>4.633,54</b>	<b>2%</b>	<b>67%</b>
b) Crèdits i comptes a cobrar	7.730,42	1%	4.633,54	2%	67%
<b>5 Altres despeses d'explotació</b>	<b>59.288,73</b>	<b>11%</b>	<b>46.355,67</b>	<b>20%</b>	<b>28%</b>
a) Arrendaments i cànon	-	-	-	-	-
b) Reparacions i conservació	6.398,06	1%	2.772,31	1%	131%
c) Serveis professionals independents	7.422,09	1%	8.678,86	4%	-14%
d) Subministraments	6.349,53	1%	-	-	-
e) Tributs	2.306,80	-	4.789,31	2%	-52%
f) Altres serveis exteriors	36.812,25	7%	30.115,19	13%	22%
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>529.981,87</b>	<b>98%</b>	<b>476.967,55</b>	<b>202%</b>	<b>11%</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>9.486,52</b>	<b>2%</b>	<b>-240.633,56</b>	<b>-102%</b>	<b>-104%</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>					
<b>1 Ingressos financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2 Despeses financeres</b>	<b>-9.486,52</b>	<b>-2%</b>	<b>-23.156,02</b>	<b>-10%</b>	<b>-59%</b>
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	-	-	-
b) Altres deutes	-9.486,52	-2%	-23.156,02	-10%	-59%
<b>Resultat financer</b>	<b>-9.486,52</b>	<b>-2%</b>	<b>-23.156,02</b>	<b>-10%</b>	<b>-59%</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-263.789,58</b>	<b>-112%</b>	<b>-100%</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>					
<b>1 Altres ingressos no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23,77</b>	<b>-</b>	<b>-100%</b>
<b>2 Altres despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-6.937,95</b>	<b>-3%</b>	<b>-100%</b>
<b>Total Altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-6.914,18</b>	<b>-3%</b>	<b>-100%</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-270.703,76</b>	<b>-115%</b>	<b>-100%</b>

**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET**  
**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. EXERCICI 2009**  
(Imports en euros)

	Capital	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
<b>A) SALDO A 31/12/2007</b>	<b>35.000</b>	-	-	-	<b>-259.422</b>	-	<b>-224.422</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors							
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008</b>	<b>35.000</b>	-	-	-	<b>-259.422</b>	-	<b>-224.422</b>
I Resultat de l'exercici					<b>-270.704</b>		<b>-270.704</b>
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							-
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>259.420</b>	-	-	-	-	-	<b>259.420</b>
1 Distribució de dividendes							
2 Ampliacions/reduccions de capital	259.420						259.420
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
<b>VI Traspassos entre partides de patrimoni net</b>				<b>-259.422</b>	<b>259.422</b>		-
<b>C) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>294.420</b>	-	-	<b>-259.422</b>	<b>-270.704</b>	-	<b>-235.705</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors							
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>294.420</b>	-	-	<b>-259.422</b>	<b>-270.704</b>	-	<b>-235.705</b>
I Resultat de l'exercici					-		-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>235.705</b>	-	-	-	-	-	<b>235.705</b>
1 Distribució de dividendes							
2 Ampliacions/ reduccions de capital	235.705						235.705
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
<b>IV Traspassos entre partides de patrimoni net</b>				<b>-270.704</b>	<b>270.704</b>		-
<b>E) SALDOS A 31/12/2009</b>	<b>530.125</b>	-	-	<b>-530.125</b>	-	-	-

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, S.A.U.), 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.

### **Informe d'Auditoria dels Estats Financers de la “SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U.” (CAMPRABASSA, S.A.U.) Exercici 2009**

**Al Sr. President de CAMPRABASSA, S.A.U.,**

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat CAMPRABASSA, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, compostats pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de flux d'efectiu, l'Estat de canvis del patrimoni net i la memòria, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

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

3) La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2009, a 31/12/2009.

En data 12 de maig de 2009 varem emetre el nostre informe d'auditoria dels comptes de la societat tancats a 31/12/08 amb opinió favorable.

4) En data 25 de juliol de 2008 CAMPRABASSA, S.A.U. escriptura, davant del Notari Sr. Isidre BARTUMEU MARTÍNEZ, una ampliació del seu capital social, que fins a la data era de 1.104.985.- Euros, en altres 11.315.115.- Euros, fins deixar-lo en 12.420.100.- Euros, per l'adaptació a la nova Llei de societats (Llei 20/2007 de 18/10/2007) i capitalització de la Societat amb aportació de Concessió Administrativa (d'acord amb la valoració del projecte NATURLANDIA) i la modificació dels seus estatuts que amplien el seu objecte social i la seva natura transformant-se en SAU (Societat Anònima Unipersonal).

5) En la nostra opinió, després d'aplicar els ajustos emanats dels treballs de camp i dels procediments d'auditoria, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de la "SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. identificada per CAMPRABASSA, S.A.U.". a 31 de desembre de 2009, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 11 de maig del 2010

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor  
Col. n<sup>o</sup> 10 COEA  
Col. n<sup>o</sup> 4438 CEC

**BALANÇ.**  
**CAMPBABASSA, S.A.U. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU CAMPBABASSA, S.A.U.</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Variació</b>
Capítol			
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>18.991.442,58</b>	<b>18.681.847,60</b>	<b>309.594,98</b>
<b>I Immobilitzat intangible</b>	<b>11.111.317,27</b>	<b>11.156.930,92</b>	<b>-45.613,65</b>
1 Despeses d'establiment	-	-	-
2 Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
3 Fons de comerç	11.000,00	-	11.000,00
4 Altres actius intangibles	11.178.097,92	11.176.422,92	1.675,00
5 Amortització Acum. de l'Immob. intangible	-77.780,65	-19.492,00	-58.288,65
<b>II Immobilitzat tangible</b>	<b>7.880.125,31</b>	<b>7.524.916,68</b>	<b>355.208,63</b>
1 Terrenys i construccions	1.193.021,45	1.193.021,45	-
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.199.222,66	5.120.539,15	78.683,51
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.862.546,45	1.381.188,45	481.358,00
4 Amortització Acum. de l'Immob. Tangible	-374.665,25	-169.832,37	-204.832,88
<b>III Inversions immobiliàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV Immobilitzat financer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>281.837,79</b>	<b>226.425,06</b>	<b>55.412,73</b>
<b>I Altres actius no corrents en venda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Existències</b>	<b>35.172,07</b>	<b>-</b>	<b>35.172,07</b>
3 Productes acabats i mercaderies	35.172,07	-	35.172,07
<b>III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>121.349,45</b>	<b>108.902,12</b>	<b>12.447,33</b>
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	39.207,03	37.232,66	1.974,37
2 Crèdits i ctes a cobrar en empreses del grup i associades	-	-	-
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	82.142,42	71.669,46	10.472,96
<b>IV Inversions financeres a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V Tresoreria</b>	<b>95.834,08</b>	<b>106.264,32</b>	<b>-10.430,24</b>
<b>VI Ajustaments per periodificacions</b>	<b>29.482,19</b>	<b>11.258,62</b>	<b>18.223,57</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>19.273.280,37</b>	<b>18.908.272,66</b>	<b>365.007,71</b>

<b>PASSIU CAMPRABASSA, S.A.U.</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Variació</b>
Capítol			
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>10.082.127,99</b>	<b>10.971.854,52</b>	<b>-889.726,53</b>
<b>I Capital</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>-</b>
1 Capital	12.420.100,00	12.420.100,00	-
<b>II Prima d'emissió</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Reserves</b>	<b>-69.678,06</b>	<b>85,00</b>	<b>-69.763,06</b>
5 Altres Reserves	-69.678,06	85,00	-69.763,06
<b>IV Instruments de capital propis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-1.448.330,78</b>	<b>-693.445,80</b>	<b>-754.884,98</b>
1 Romanent	-	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.448.330,78	-693.445,80	-754.884,98
<b>VI Resultat de l'exercici</b>	<b>-819.963,17</b>	<b>-754.884,68</b>	<b>-65.078,49</b>
<b>VII Dividend a compte</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>2.975.861,12</b>	<b>3.685.879,52</b>	<b>-710.018,40</b>
<b>I Provisions a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Deutes a llarg termini</b>	<b>2.975.861,12</b>	<b>3.685.879,52</b>	<b>-710.018,40</b>
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	2.969.861,12	3.685.879,52	-716.018,40
3 Altres	6.000,00	-	6.000,00
<b>III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV Subvencions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>6.215.291,26</b>	<b>4.250.538,62</b>	<b>1.964.752,64</b>
<b>I Passius vinculats amb altr. actius no corrents en vda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Provisions a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Deutes a curt termini</b>	<b>6.021.334,52</b>	<b>3.473.819,56</b>	<b>2.547.514,96</b>
2 Deutes amb entitats de crèdit	5.778.085,66	3.403.407,36	2.374.678,30
4 Altres	243.248,86	70.412,20	172.836,66
<b>IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V Creditor comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>193.956,74</b>	<b>776.719,06</b>	<b>-582.762,32</b>
1 Proveïdors	30.082,41	776.719,06	-746.636,65
3 Creditors variis	162.296,09	-	162.296,09
5 Altres	1.578,24	-	1.578,24
<b>VI Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>19.273.280,37</b>	<b>18.908.272,66</b>	<b>365.007,71</b>

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES**  
**CAMPBABASSA, S.A.U. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

COMPTE DE RESULTATS CAMPBABASSA, S.A.U.				
	Exercici 2009	%	Exercici 2008	%
Capítol				
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>				
1 Import net de la xifra de negocis	1.481.272,03	91,9%	1.013.589,28	88,0%
4 Altres ingressos d'explotació	131.404,64	8,1%	137.823,55	12,0%
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.612.676,67</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.151.412,83</b>	<b>100,0%</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>				
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	393.073,57	24,4%	387.557,29	33,7%
2 Despeses de personal	660.517,71	41,0%	473.309,29	41,1%
a) Sous, salaris i assimilats	566.741,43	35,1%	419.430,30	36,4%
b) Càrregues socials	75.817,02	4,7%	53.878,99	4,7%
c) Altres despeses personals	17.959,26	1,1%	-	-
3 Amortitz., deterior. i rtats per vda o baixa de l'immobilitzat	255.076,70	15,8%	136.251,95	11,8%
4 Deteriorament del circulat	43.643,25	2,7%	7.783,95	0,7%
5 Altres despeses d'explotació	823.487,96	51,1%	561.489,94	48,8%
a) Arrendaments i cànon	119.620,11	7,4%	44.388,71	3,9%
b) Reparacions i conservació	171.360,06	10,6%	106.897,14	9,3%
c) Serveis professionals independents	132.813,61	8,2%	25.540,50	2,2%
d) Subministraments	115.321,23	7,2%	63.181,58	5,5%
e) Tributs	13.472,61	0,8%	11.243,78	1,0%
f) Altres serveis exteriors	270.900,34	16,8%	310.238,23	26,9%
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>2.175.799,19</b>	<b>134,9%</b>	<b>1.566.392,42</b>	<b>136,0%</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-563.122,52</b>	<b>-34,9%</b>	<b>-414.979,59</b>	<b>-36,0%</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>				
1 Ingressos financers	-	-	28.733,36	2,5%
b) D'altres actius financers	-	-	28.733,36	2,5%
2 Despeses financeres	-256.840,65	-15,9%	-320.593,29	-27,8%
b) Altres deutes	-256.840,65	-15,9%	-320.593,29	-27,8%
3 Variació de valor raonable en instr. financers de negociació	-	-	-	-
4 Diferències de canvi	-	-	-	-
5 Deteriorament i rtats per vendes o baixa d'actius financers	-	-	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-256.840,65</b>	<b>-15,9%</b>	<b>-291.859,93</b>	<b>-25,3%</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-819.963,17</b>	<b>-50,8%</b>	<b>-706.839,52</b>	<b>-61,4%</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>				
1 Altres ingressos no recurrents	-	-	3.979,53	0,3%
2 Altres despeses no recurrents	-	-	-52.024,69	-4,5%
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-48.045,16</b>	<b>-4,2%</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-819.963,17</b>	<b>-50,8%</b>	<b>-754.884,68</b>	<b>-65,6%</b>

**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET**  
**CAMPBABASSA, S.A.U. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2007</b>	<b>1.104.985,00</b>	-	-	-	-	<b>-268.574,25</b>	-	<b>-424.871,55</b>	-	<b>411.539,20</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008</b>	<b>1.104.985,00</b>	-	-	-	-	<b>-268.574,25</b>	-	<b>-424.871,55</b>	-	<b>411.539,20</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-754.884,98	-	-754.884,98
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	11.315.115,00	-	-	-	-	-424.871,55	-	424.871,55	-	11.315.115,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-424.871,55	-	424.871,55	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	11.315.115,00	-	-	-	-	-	-	-	-	11.315.115,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	85,00	-	-	-	-	-	85,00
<b>C) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>85,00</b>	-	<b>-693.445,80</b>	-	<b>-754.884,98</b>	-	<b>10.971.854,22</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anterior	-	-	-	-69.763,06	-	-	-	-	-	-69.763,06
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>-69.678,06</b>	-	<b>-693.445,80</b>	-	<b>-754.884,98</b>	-	<b>10.902.091,16</b>
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 dividends	-	-	-	-	-	-754.884,98	-	754.884,98	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>-69.678,06</b>	-	<b>-1.448.330,78</b>	-	<b>-819.963,17</b>	-	<b>10.082.127,99</b>



### **6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), 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.

#### **Informe d'Auditoria dels Estats Financers de "SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES de SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) Exercici 2009**

**Al Sr. President de SASECTUR, S.A.U.,**

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en els seu nom Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la SASECTUR, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, compostats pel Balanç de Situació, el Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys), l'Estat de canvis del patrimoni net i la Memòria de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt tancats a 31 de desembre de 2009, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

Amb cada una de les partides de l'exercici 2009 es presenten a efectes comparatius les xifres corresponents a l'exercici anterior tancat a 31 de desembre de 2008. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. En data 12 de maig de 2009 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2008.

3) En data 22 de desembre de 2009, SASECTUR va escripturar una ampliació del Capital Social davant el Notari Sr. Isidre Bartumeu Martínez (núm 3921 de protocol), augmentant el Capital Social, que fins a la data estava fixat en 697.500.- Euros, en altres 421.231,24 Euros, i deixant-lo fixat definitivament en 1.118.731,24 Euros. Dita ampliació ha estat realitzada mitjançant l'increment del valor nominal de les accions que passa a ser de 1.118,73124 Euros per acció.

4) En la nostra opinió, després d'haver realitzat els ajustos necessaris, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de SASECTUR, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a 31/12/2009, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que, conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 02 de juny de 2010

Josep M<sup>a</sup> Tejero Arnal  
Economista/Auditor  
Col. n<sup>o</sup> 10 COEA  
Col. n<sup>o</sup> 4438 CEC

**BALANÇ.**  
**SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

ACTIU SASECTUR	Exercici 2009	% s/ A	Exercici 2008	% s/ A
<b>Capítol</b>				
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>94.997,74</b>	<b>18,94%</b>	<b>95.954,13</b>	<b>57,93%</b>
<b>I Immobilitzat intangible</b>	<b>9.683,26</b>	<b>1,93%</b>	<b>13.553,95</b>	<b>8,18%</b>
1 Despeses d'establiment	-	-	-	-
2 Desp. d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-
3 Fons de comerç	-	-	-	-
4 Altres actius intangibles	19.444,51	3,88%	17.056,31	10,30%
5 Amort. Acum. Immob. Intangible	-9.761,25	-1,95%	-3.502,36	-2,11%
<b>II Immobilitzat tangible</b>	<b>85.314,48</b>	<b>17,01%</b>	<b>82.400,18</b>	<b>49,75%</b>
1 Terreny i construccions	11.388,96	2,27%	11.388,96	6,88%
2 Instal. tècniques i altre immob. material	134.839,57	26,88%	115.013,56	69,44%
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-	-
4 Amort. Acum. Immob. Tangible	-60.914,05	-12,14%	-44.002,34	-
<b>III Inversions immobiliàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV Immobilitzat financer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>406.689,16</b>	<b>81,06%</b>	<b>69.687,48</b>	<b>42,07%</b>
<b>I Altres actius no corrents en venda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Existències</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Crèdits i ctes per cobrar a curt term</b>	<b>372.271,16</b>	<b>74,20%</b>	<b>52.136,67</b>	<b>31,48%</b>
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	1.980,32	0,39%	51.934,87	31,35%
2 Crèdits i ctes a cobrar en empr. del grup i assoc.	370.098,80	73,77%	-	-
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	192,04	0,04%	201,80	0,12%
<b>IV Inversions financeres a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V Tresoreria</b>	<b>34.103,36</b>	<b>6,80%</b>	<b>17.225,90</b>	<b>10,40%</b>
<b>VI Ajustaments per periodificació</b>	<b>314,64</b>	<b>0,06%</b>	<b>324,91</b>	<b>0,20%</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>501.686,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.641,61</b>	<b>100,00%</b>

<b>PASSIU SASECTUR</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>% s/ P</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>% s/ P</b>
<b>Capítol</b>				
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>117.682,94</b>	<b>23,46%</b>	<b>-421.231,24</b>	<b>-254,30%</b>
<b>I Capital</b>	<b>1.118.731,24</b>	<b>222,99%</b>	<b>697.500,00</b>	<b>421,09%</b>
1 Capital	1.118.731,24	222,99%	697.500,00	421,09%
<b>II Prima d'emissió</b>	-	-	-	-
<b>III Reserves</b>	<b>1.415,58</b>	<b>0,28%</b>	-	-
1 Reserva legal	-	-	-	-
2 Reserva de revalorització	-	-	-	-
3 Reserva per a accions pròpies	-	-	-	-
4 Reserves estatutàries	-	-	-	-
5 Altres reserves	1.415,58	0,28%	-	-
<b>IV Instruments de capital propis</b>	-	-	-	-
<b>V Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-1.118.731,24</b>	<b>-222,99%</b>	<b>-1.144.948,07</b>	<b>-691,22%</b>
1 Romanent	26.216,83	5,23%	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.144.948,07	-228,22%	-1.144.948,07	-691,22%
<b>VI Resultats de l'exercici</b>	<b>116.267,36</b>	<b>23,18%</b>	<b>26.216,83</b>	<b>15,83%</b>
<b>VII Dividend a compte</b>	-	-	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	-	-	-	-
<b>I Provisions a llarg termini</b>	-	-	-	-
<b>II Deutes a llarg termini</b>	-	-	-	-
<b>III Deutes amb empreses del grup i associades LLT</b>	-	-	-	-
<b>IV Subvencions</b>	-	-	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>384.003,96</b>	<b>76,54%</b>	<b>586.872,85</b>	<b>354,30%</b>
<b>I Passius vinculats amb altr. actius no corrents en vda</b>	-	-	-	-
<b>II Provisions a curt termini</b>	-	-	-	-
<b>III Deutes a curt termini</b>	<b>316.403,87</b>	<b>63,07%</b>	<b>524.828,02</b>	<b>316,85%</b>
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	300.738,26	59,95%	517.823,67	312,62%
3 Derivats financers a curt termini	-	-	-	-
4 Altres	15.665,61	3,12%	7.004,35	4,23%
<b>IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT</b>	-	-	-	-
<b>V Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>67.497,27</b>	<b>13,45%</b>	<b>42.896,78</b>	<b>25,90%</b>
1 Proveïdors	24.400,15	4,86%	7.896,78	4,77%
2 Empr. Grup i associades, creditors	35.000,00	6,98%	35.000,00	21,13%
3 Creditors variis	8.097,12	1,61%	-	-
4 Bestretes de clients	-	-	-	-
5 Altres	-	-	-	-
<b>VI Ajustaments per periodificació</b>	<b>102,82</b>	<b>0,02%</b>	<b>19.148,05</b>	<b>11,56%</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>501.686,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.641,61</b>	<b>100,00%</b>

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES**  
**SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2009**  
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES SASECTUR	Exercici 2009	%	Exercici 2008	%
<b>Capítol</b>				
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>				
1 Import net de la xifra de negocis	359.280,56	46,16%	375.031,94	90,09%
2 Altres ingressos d'explotació	419.088,96	53,84%	41.237,49	9,91%
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>778.369,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>416.269,43</b>	<b>100,00%</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>				
<b>1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mercad.</b>	<b>162.818,32</b>	<b>20,92%</b>	<b>187.762,13</b>	<b>45,11%</b>
<b>2 Despeses de personal</b>	<b>351.724,72</b>	<b>45,19%</b>	<b>330.619,72</b>	<b>79,42%</b>
a) Sous, salaris i similars	303.932,98	39,05%	292.606,28	70,29%
b) Càrregues socials	40.515,74	5,21%	38.013,44	9,13%
c) Altres despeses socials	7.276,00	0,93%	-	-
<b>3 Amortitz., deteriorament i rtats per vda o baixa de l'immob.</b>	<b>28.420,69</b>	<b>3,65%</b>	<b>17.897,72</b>	<b>4,30%</b>
a) Amortització	28.420,69	3,65%	17.897,72	4,30%
b) Deteriorament	-	-	-	-
c) Resultat per venda o baixa	-	-	-	-
<b>4 Deteriorament del circulat</b>	<b>4.665,45</b>	<b>0,60%</b>	<b>9.407,45</b>	<b>2,26%</b>
a) Existències	-	-	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	4.665,45	0,60%	9.407,45	2,26%
c) Altres	-	-	-	-
<b>5 Altres despeses d'explotació</b>	<b>100.793,93</b>	<b>12,95%</b>	<b>75.822,04</b>	<b>18,21%</b>
a) Arrendaments i cànon	-	-	-	-
b) Reparacions i conservació	3.239,60	0,42%	6.739,90	1,62%
c) Serveis professionals independents	5.796,87	0,74%	4.765,91	1,14%
d) Subministraments	7.368,07	0,95%	7.786,46	1,87%
e) Tributs	16.197,93	2,08%	16.347,46	3,93%
f) Altres serveis exteriors	68.191,46	8,76%	40.182,31	9,65%
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>648.423,11</b>	<b>83,31%</b>	<b>621.509,06</b>	<b>149,30%</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>129.946,41</b>	<b>16,69%</b>	<b>-205.239,63</b>	<b>-49,30%</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>				
<b>1 Ingressos financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2 Despeses financeres</b>	<b>-13.679,05</b>	<b>-1,76%</b>	<b>-73.085,87</b>	<b>-17,56%</b>
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	-	-
b) Altres deutes	-13.679,05	-1,76%	-73.085,87	-17,56%
<b>3 Variació de valor raonable en instr. financers de negociació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4 Diferències de canvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5 Deteriorament i rtats per vendes o baixa d'actius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>-13.679,05</b>	<b>-1,76%</b>	<b>-73.085,87</b>	<b>-17,56%</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>116.267,36</b>	<b>14,94%</b>	<b>-278.325,50</b>	<b>-66,86%</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>				
<b>1 Altres ingressos no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>312.235,95</b>	<b>75,01%</b>
<b>2 Altres despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-7.693,62</b>	<b>-1,85%</b>
<b>Total Altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>304.542,33</b>	<b>73,16%</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>116.267,36</b>	<b>14,94%</b>	<b>26.216,83</b>	<b>6,30%</b>

**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET**  
**SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2009**  
**(Imports en euros)**

	Capital	Reserva de revalorització	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
<b>A) SALDO A 31/12/2007</b>	<b>35.000</b>	-	-	<b>-697.504</b>	<b>-447.444</b>	-	<b>-1.109.948</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors							
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008</b>	<b>35.000</b>	-	-	<b>-697.504</b>	<b>-447.444</b>	-	<b>-1.109.948</b>
I Resultat de l'exercici					26.217		26.217
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							-
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>662.500</b>	-	-	-	-	-	<b>662.500</b>
1 Distribució de dividendes							-
2 Ampliacions/reduccions de capital	662.500						662.500
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
<b>IV Traspassos entre partides de patrimoni net</b>				-447.444	447.444		-
<b>C) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>697.500</b>	-	-	<b>-1.144.948</b>	<b>26.217</b>	-	<b>-421.231</b>
I Ajust. per canvi de criteris comptables 2008 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors			1.416				1.416
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>697.500</b>	-	<b>1.416</b>	<b>-1.144.948</b>	<b>26.217</b>	-	<b>-419.816</b>
I Resultat de l'exercici				-	116.267		116.267
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>421.231</b>	-	-	-	-	-	<b>421.231</b>
1 Distribució de dividendes							-
2 Ampliacions/reduccions de capital	421.231						421.231
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							-
<b>IV Traspassos entre partides de patrimoni net</b>				26.217	-26.217		-
<b>E) SALDOS A 31/12/2009</b>	<b>1.118.731</b>	-	<b>1.416</b>	<b>-1.118.731</b>	<b>116.267</b>	-	<b>117.683</b>

## 7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 29 d'Abril de 2011

Sr. Carles SANTACREU COMA

President del Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2009. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

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

EL CÒNSOL MAJOR

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2009 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.



Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2009 rebut el 15 d'abril 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 primer punt d'aquest apartat:

“Tal com s’ha descrit en la nota 2.1.1 les previsions inicials i les modificacions en el capítol de passius financers.... que figuren en l’ordinació del pressupost com el els registres pressupostaris són diferents dels que figuren en l’acta de la sessió de Comú...”

El quadre resum del pressupost per a l'exercici 2009 presentat tant en la memòria explicativa del pressupost com en l'acta de la sessió de Comú presenta un superàvit pressupostari de 1.779.971. Aquest superàvit s'ha externalitzat dels passius financers per una qüestió de presentació. Es dir per fer palès que el pressupost del 2009 presenta un superàvit pressupostari. Aquest import figura dins la partida de passius financers dins els llistats del pressupost 2009 a més de 390.991 euros que són la part d'amortització dels préstecs de la corporació. L'import de 1.779.971 no s'han utilitzat per retornar préstecs donat que com s'ha dit abans ja existeix partida pressupostaria a tal efecte.

En definitiva es tracta de la presentació d'un mateix fet, un visualitzant clarament el superàvit pressupostari fora del pressupost i l'altra forma presentant-t'ho dins el pressupost, en la partida de passius financers. La llei de les finances comunals en l'article 69.4 diu “El pressupost comunal ha de ser aprovat de manera que l'estat de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats”. D'aquesta manera el Llibre de pressupost i tots els llistats que seran operatius al llarg d'aquest compleixen aquesta premissa, i efectes de presentació elaborats amb quadres excel s'ha externalitzat el superàvit pressupostari fora de les partides de pressupost, per fer-ho més entenedor al públic en general.

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

“S'han detectat transferències de crèdit per 25.741 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 112.339 euros que afecten a despeses de personal...”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 34.759 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 22 de desembre del 2008 del pressupost del 2009 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 està 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 està 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 està 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. És per això que el límit del 5% no sobrepassi els límits de proporcionalitat i de raonabilitat que la ordinació ha de tenir en el moment de fixar un límit 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 2009.

Aquesta forma de procedir també la utilitzat al Comú de la Massana com es pot veure amb l'annex 2

En quant a les transferències de crèdits pressupostàries per un import de 112.339 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 és la interpretació de l'article 74 de la LFC. Una evidència que aquesta interpretació és correcta és que aquesta mateixa operativa es pot obtenir mitjançant l'aprovació de crèdits ampliables amb la reserva de les partides pertinents. En definitiva la utilització de crèdits ampliables no deixa de ser una transferència de crèdit entre partides. Per tant no gaire sentit limitar les transferències de personal a partir d'una interpretació severa de l'article on diu "No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal,...". Nosaltres entenem que

el sentit no afectació, esta encaminat a no reduir despeses de personal per traspassar-les a altres capítols.

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

“Figuren en l'actiu saldos deutors vençuts per import de 442.030 euros els quals, atenent al concepte i antiguitat, i en no constar atorgament de fraccionaments o ajornaments, han de ser considerats de dubtós cobrament”

Durant el decurs de l'exercici 2010 el Comú ha procedit donar de baixa els import referits donat que aquest es el tercer anys que figuren com pendents de cobrament i no tenim evidència que s'hagin de cobrar, (Annex 3 )

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

En relació a la observació efectuada en el punt primer 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 334.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.278.807 euros si es compara amb les quantitats formalitzades”

A continuació presentem com s'ha confeccionat pas per pas el quadre d'endeutament del Comú per a l'exercici 2009:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
Total deute amb entitats de crèdit	11.312.116	12.345.116
Deute per avals	0	0
Deute Societats Publiques	9.172.580	7.702.917
Total Endeutament	20.484.696	20.048.033
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingressos totals liquidats (2008)	13.533.880	15.499.536
( Total endeutament )	-20.484.696	-20.048.033
( Ingressos alienació del Patrimoni )	0	0
TOTAL BASE	13.533.880	15.499.536
Càrrega financera	873.847	1.090.346
Endeutament a c/t	644.032	4.061.700
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	27.067.760	30.999.072
Total endeutament	20.484.696	20.048.033
% Endeutament	76%	65%
Diferència	6.583.064	10.951.039
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.706.776	3.099.907
Total càrrega financera	873.847	1.090.346
% Càrrega financera	32%	35%
Diferència	1.832.929	2.009.561
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	5.413.552	6.199.814
Total endeutament a c/t	644.032	4.061.700
% Endeutament a c/t	12%	66%
Diferència	4.769.520	2.138.114

La primera xifra que presentem en el quadre són 11.312.116 euros que corresponen als préstecs nets i disposició de línees de crèdit i els comptes corrents que té la corporació local al tancament de l'exercici.

-El quadre següent mostra el préstecs nets del Comú i coincideix amb els càlculs del Tribunal.

Entitat	Préstecs	Amortització acumulada	Amortització 2009	Net
Anbanc	2.000.000	91.622,67	107.390,79	1.800.986,54
BPA	3.000.000	98.522,24	95.424,10	2.806.053,66
Crèdit Andorra	3.693.807	121.766,81	125.165,70	3.446.874,49
Sabadell	3.000.000	94.773,06	102.145,27	2.803.081,67
	<b>11.693.807,00</b>	<b>406.684,78</b>	<b>430.125,86</b>	<b>10.856.996,36</b>

-A continuació presentem el quadre del dispostat de línees de crèdit del Comú al final de l'exercici:

Entitat bancària	Línees de crèdit		Termini	Data inici	Data final
	Import contractat	Import Disposat			
Crèdit Andorrà 1	1.600.000	682.304	A curt	29/12/2009	04/01/2010
Total		<b>682.304</b>			

Aquí trobem una diferència de 1.957 euros, donat que el Comú pren com a base de càlcul l'extracte bancari i el Tribunal de Comptes utilitza el saldo del major del compte comptable dels bancs. La LFC no regula aquest aspecte de la comptabilització de l'endeutament.

A més el Comú té en compte els comptes corrents de les entitats bancàries que estan en positiu en finalitzar l'exercici, tal i com es pot observar en el quadre següent:

Entitat bancària	Comptes Corrents	
	Import Disposat	
Banc Sabadell	86.552	
Andbanc	52.706	
Banca Mora	54.255	
BPA	33.671	
Total	<b>227.184</b>	

La LFC tampoc regula específicament aquest aspecte. Nosaltres entenem que si tenim comptes amb saldos positius, aquest han de rebaixar els saldos negatius de les línies de crèdit, donat que un traspàs entre bancs ens portaria a la situació bancària del Comú. (Annex 4).

Es a dir per veure aquesta situació amb un exemple senzill, podem suposar que una corporació té un compte corrent amb 10 euros amb positiu i una disposició d'una línia de crèdit de 1 i no té cap tipus d'operació. Quin seria el deute d'aquesta corporació si es liquides la entitat?

-Segons criteri del Tribunal de Comptes el deute de la corporació seria 1 euro.

-Segons els nostre criteri aquesta corporació no estaria endeutada ja que el compte corrent permet eixuga la línia de crèdit i encara disposariem d'un saldo positiu de 9 euros.

La següent xifra que presenta el quadre d'endeutament són 9.172.580 euros en front un import de 9.277.875 que és la xifra que presenta el Tribunal de Comptes per les societats participades del Comú. El raonament d'aquesta diferència es el mateix que s'ha explicat anteriorment.

En quant a la càrrega financera, el Tribunal de Comptes considera que es compon dels interessos dels préstecs i línies de crèdit, més l'amortització dels préstecs. Nosaltres considerem que la càrrega financera són els interessos derivats de l'endeutament i no el retorn del principal. Segons l'article 47 la càrrega financera consisteix "en la suma de les quantitats destinades, al pagament de les anualitats, dels interessos i de les comissions financeres corresponents a les operacions de crèdit". De la lectura de l'article anterior entenem que la càrrega financera no inclou l'amortització. Per veure clarament l'efecte d'introduir l'amortització dins la càrrega financera podem observar el següent exemple:

Situació A)

Ingressos exercici anterior	Màxim endeutament	Carrega financera
	200%	20%
12	24	2,4

I suposem que l'entitat té el següent préstec:

Concepte	Import
Prèstec a 10 anys	20
Interessos al 3%	0,6
Amortització	2

En aquest senzill exemple on l'entitat té un préstec sota les condicions que marca la norma, no compleix amb el requisit de la càrrega financera. Però aquesta situació encara pot ser més paradoxal en aquells casos on la entitat vulgui avançar les quotes a amortitzar (per un ingrés extraordinari...etc) i la norma de la càrrega financera tal i com l'estableix el Tribunal de Comptes no li permeti eixugar el deute.

En quant a l'endeutament a curt termini el criteri emprat pel Tribunal de Comptes es comptabilitzar les línees de crèdit de més d'un any com endeutament a curt termini. Nosaltres entenem tal i com ho diu l'article 44.2 de la LFC "Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com, les lletres de canvi, el pagares i els documents similars, en que el període de temps transcorregut entre la disposició del fons i la seva cancel·lació no superi l'any"

En el nostre cas l'endeutament a curt termini puja un total de 644.032 tal i com es pot observar en els quadres següents:

Pel Comú trobem una línea de crèdit del Crèdit Andorra a Curt termini (Annex 5),

Entitat bancària	Línees de crèdit		Termini	Data inici	Data final
	Import contractat	Import Disposat			
Crèdit Andorrà 1	1.600.000	682.304	A curt	29/12/2009	04/01/2010
Total		<b>682.304</b>			

i els comptes corrents que formen part de les operacions de tresoreria,

Entitat bancària	Comptes Corrents
	Import Disposat
Banc Sabadell	86.552
Andbanc	52.706
Banca Mora	54.255
BPA	33.671
Total	<b>227.184</b>

Per CampRabassa les línies de crèdit són a llarg termini i els comptes corrents estan en positiu,

Comptes Corrents	
Entitat bancària	Import Disposat
BPA	17.241
Crèdit Andorrà	51.060
<b>Total</b>	<b>68.301</b>

Per Sasetur tenim una línia de crèdit a curt termini (Annex 6),

Línies de crèdit					
Entitat bancària	Import contractat	Import Disposat	Termini	Data inici	Data final
Crèdit Andorra	350.000	287.827	A curt	29/12/2009	04/01/2010
<b>Total</b>	<b>350.000</b>	<b>287.827</b>			

i els comptes corrents en positiu,

Comptes Corrents	
Entitat bancària	Import Disposat
Andbanc	30.614
<b>Total</b>	<b>30.614</b>

En quant l'Escola Bressol les línies de crèdit són a llarg termini.

Totes les altres línies de crèdit són a llarg termini o estan en positiu (Annex 7).

També cal ressenyar que el Tribunal de Comptes fa dues presentacions una en base els imports utilitzats i l'altre en base els import formalitzats. La LFC no diu res al respecte sobre quin model s'ha d'utilitzar. En conseqüència la doble presentació del Tribunal de Comptes no té gaire sentit, i creiem que s'hauria de pronunciar per un model o un altre a fi i efecte de no crear confusions d'interpretació. Des de la Corporació entenem que l'entitat està dins els límits que marca la llei sempre que el disposat no superi els límits establerts per la llei.



## 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, tai 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 (Annex 8).

#### 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 vuitè punt d'aquest apartat:

“Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors... en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre del 2009 quan, ... s'haurien d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 gener del 2010...”

Durant el mes de gener de l'exercici 2010 no hi van haver pagaments d'exercicis tancats, per tant no es tenen perquè enregistrar. El Tribunal de Comptes en fer aquesta afirmació hauria de certificar quins són aquest pagaments i els seus imports amb la finalitat de tenir la prova de la seva afirmació.

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

“El 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 catorzé 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

28X Amortización  
l'immobilizado

acumula de  
a

2XX Inmobilizado

---

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 altres aspectes:

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

“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.”

En aquest apartat es reclama al Comú els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat.

El Comú entén que la presentació dels pressupostos de les societats participades fan la funció dels plans i programes d'inversió i el pressupost consolidat es troba dins el llibre de pressupost (Annex 10).

I pel que respecta la situació de l'endeutament el Comú en tanca els comptes trimestralment on es presenta la seva situació d'endeutament.

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

“El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la no 2.1.1 del present informe”.

En el pressupost del 2010 el Comú ha presentat les tres classificacions exigides en la LFC: econòmica, orgànica i funcional (Annex 11)

En relació a l'observació del tercer 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 (Annex 12).

Nota del Tribunal:

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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.