

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Novembre del 2007

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.10. Transferències corrents de despeses	19
2.2.11. Transferències de capital de despeses	19
2.2.12. Despeses plurianuals	20
2.2.13. Inversions reals	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Deutors	35
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Patrimoni	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.7. Endeutament i passius financers	39
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
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>50</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>53</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>54</b>
6.1. CAMPRABASSA, S.A.	54
6.2. SASECTUR, S.A.	59
6.3. ESCOLA BRESSOL LAUREDDIA, S.A.	63
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>64</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>64</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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de juliol de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda, en data 6 de juliol de 2007 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

També, en data 6 de juliol de 2007 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA), que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

En la mateixa data foren lliurats al Tribunal els estats financers de l'Escola Bressol Laurèdia S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, acompanyats d'un informe de control financer.

En data 13 de desembre de 2007 el Tribunal va rebre els informes d'auditoria corresponents als comptes de SASECTUR, SA i CAMPRABASSA, SA citats anteriorment. Aquest lliurament anava acompanyat de les auditories corresponents a l'exercici 2006 de CATSA i Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria.

## 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 2006 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.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 28 de novembre de 2007.

### 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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost del 17 de gener de 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària del 3 de gener de 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2005.
- Ordinació d'establiment de preus públics, del 3 de gener 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2005.

## 1.4. 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, i un altre si bé respon, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades.
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

## 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	4.574.171,58	1 Impostos directes	3.303.483,67
2 Consums de béns corrents	5.078.098,16	2 Impostos indirectes	624.000,00
3 Despeses financeres	165.000,00	3 Taxes i altres ingressos	4.934.360,49
4 Transferències corrents	399.805,18	4 Transferències corrents	1.521.401,28
		5 Ingressos patrimonials	33.810,52
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>10.217.074,92</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>10.417.055,96</b>
6 Inversions reals	5.569.700,00	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital		7 Transferències de capital	4.602.319,50
Contingències	200.000,00		
8 Actius financers	1.000.000,00	8 Actius financers	
9 Passius financers	-	9 Passius financers	1.967.399,46
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.769.700,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>6.569.718,96</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>16.986.774,92</b>	<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>16.986.774,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

*Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

*D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del*



*Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*

*Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat.”*

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004 i 2005 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.

### *Estimació pressupostaria de contingències econòmiques*

Segon consta a l'ordenació del pressupost, el Comú ha pressupostat com un capítol més de la classificació econòmica del pressupost 200.000 euros per fer front a possibles contingències econòmiques de contenciosos resolts en contra del Comú. La liquidació del pressupost inclou aquestes previsions i les obligacions liquidades en el capítol 7 *Transferències de capital*, quan segons la seva naturalesa haurien de pressupostar-se i comptabilitzar-se com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

## 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	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències	Total Pressupost
1 Despeses personal	4.574.172		404.157		-50.304	4.928.025
2 Despeses en béns corrents	5.078.098	88.412	910		133.494	5.300.914
3 Despeses financeres	165.000		182.544		144.717	492.261
4 Transferències corrents	399.805	26.450			43.112	469.367
6 Inversions reals	5.569.700	2.875.004			-151.743	8.292.961
7 Transferències de capital	200.000				-119.276	80.724
8 Actius financers	1.000.000	1.000.000				2.000.000
9 Passius financers						
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>16.986.775</b>	<b>3.989.866</b>	<b>587.611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.564.252</b>

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

### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports Pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	3.303.484		3.303.484
2 Impostos indirectes	624.000		624.000
3 Taxes i altres ingressos	4.934.360		4.934.360
4 Transferències corrents	1.521.401		1.521.401
5 Ingressos patrimonials	33.811		33.811
7 Transferències de capital	4.602.320		4.602.320
8 Actius Financers	-	4.577.477	4.577.477
9 Passius financers	1.967.399		1.967.399
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16.986.775</b>	<b>4.577.477,00</b>	<b>21.564.252</b>

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

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

#### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.989.866 euros: així mateix, efectua crèdits ampliats que ascendeixen a 587.611 euros.

Si bé comptablement s'indica que les modificacions es financen mitjançant romanent de tresoreria, per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2006, ha estat de 4.577.477 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no 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 transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 267.940 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>
60500	Mobiliari edifici el Molí	120.000
61771	Parcs infantils	76.490
60716	Abocadors	71.450
<b>Total mostra</b>		<b>267.940</b>

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

Cal destacar que l'article 5.3 de l'ordinació del 17 de gener de 2006 del pressupost 2006 del Comú faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

*Transferències de crèdit no aprovades per l'òrgan competent.*

No s'ha obtingut evidència de que les transferències de crèdit enregistrades hagin estat aprovades pels òrgans de govern que determina l'article 5 de l'ordinació del pressupost.

Així mateix s'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal, per 45.413 euros i que afecten a despeses financeres, per 100.000 euros les quals per la seva naturalesa, haurien d'haver estat aprovades pel Ple del Comú mitjançant ordinació, pel que s'ha contravingut el que disposa a l'article 74.2 de la LFC.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006.  
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	3.303.484	2.011.143	3.202.133	-1.190.990	-37,19%
2 Impostos indirectes	624.000	1.267.784	508.848	758.936	149,15%
3 Taxes i altres ingressos	4.934.360	3.435.778	2.354.205	1.081.573	45,94%
4 Transferències corrents	1.521.401	1.538.749	1.453.539	85.210	5,86%
5 Ingressos patrimonials	33.811	91.195	270.385	-179.190	-66,27%
7 Transferències de capital	4.602.320	4.127.317	4.945.812	-818.495	-15,55%
8 Actius Financers	4.577.477	-	-	-	-
9 Passius financers	1.967.399	-	-	-	-
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>21.564.252</b>	<b>12.471.966</b>	<b>12.734.922</b>	<b>-262.956</b>	<b>-2,06%</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL	LIQUIDAT	LIQUIDAT	VARIACIÓ	% VARIACIÓ
	PRESSUPOST	2006	2005	2006 - 2005	2006 - 2005
1 Despeses personal	4.928.025	4.668.582	4.160.751	507.831	12,21%
2 Despeses en béns corrents	5.300.914	4.586.415	4.615.876	-29.461	-0,64%
3 Despeses financeres	492.261	491.881	204.078	287.803	141,03%
4 Transferències corrents	469.367	401.143	527.538	-126.395	-23,96%
6 Inversions reals	8.292.961	4.143.141	4.453.468	-310.327	-6,97%
7 Transferències de capital	80.724	49.087	162.304	-113.217	-69,76%
8 Actius financers	2.000.000				-
9 Passius financers					-
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>21.564.252</b>	<b>14.340.249</b>	<b>14.124.015</b>	<b>216.234</b>	<b>1,53%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 219.212,18 euros corresponent al import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat local en data 1 de febrer de 2007 i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	238.561,07	-	238.561,07	249.762,83	11.201,76	104,70%
Propietat Urbana i inquilinat	237.013,91	-	237.013,91	296.285,32	59.271,41	125,01%
Rendiments arrendataris	353.018,48	-	353.018,48	380.390,53	27.372,05	107,75%
Impostos sobre la radicació d'activitats	2.474.890,21		2.474.890,21	1.084.703,93	-1.390.186,28	43,83%
<b>Total</b>	<b>3.303.483,67</b>	<b>0,00</b>	<b>3.303.483,67</b>	<b>2.011.142,61</b>	<b>-1.292.341,06</b>	<b>60,88%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	624.000,00	-	624.000,00	1.267.783,76	643.783,76	203,17%
<b>Total</b>	<b>624.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>624.000,00</b>	<b>1.267.783,76</b>	<b>643.783,76</b>	<b>203,17%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Higiene	267.306,00	-	267.306,00	440.307,07	173.001,07	164,72%
Drets de construcció	1.213.646,32	-	1.213.646,32	812.519,84	-401.126,48	66,95%
Drets d'obertura i exercici	3.120,00	-	3.120,00	3.089,60	-30,40	99,03%
Serveis de caràcter general	1.187.525,13	-	1.187.525,13	1.128.238,79	-59.286,34	95,01%
Abonats aparcament, varis	1.621.021,44	-	1.621.021,44	827.786,49	-793.234,95	51,07%
Controladors aparcaments	83.200,00	-	83.200,00	116.581,41	33.381,41	140,12%
Terrasses	6.541,60	-	6.541,60	7.718,29	1.176,69	117,99%
Sancions controladors aparcaments	52.000,00	-	52.000,00	90.877,04	38.877,04	174,76%
Recàrrecs	-	-	-	169,50	169,50	-
Recuperació responsabilitats civil	500.000,00	-	500.000,00	8.489,92	-491.510,08	-98,30%
<b>Total</b>	<b>4.934.360,49</b>	<b>0,00</b>	<b>4.934.360,49</b>	<b>3.435.777,95</b>	<b>1.498.582,54</b>	<b>-69,63%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú

(Imports en euros)

## 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.521.401,28	-	1.521.401,28	1.538.748,99	17.347,71	101,14%
<b>Total</b>	<b>1.521.401,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1.521.401,28</b>	<b>1.538.748,99</b>	<b>17.347,71</b>	<b>101,14%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.330.652,95
Participació recaptació taxa vehicles	208.096,04
<b>Total</b>	<b>1.538.748,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 24,38% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 75,62% es considerat com a transferències de capital.

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

### *Llei qualificada de transferències als comuns*

El Govern en resposta a la sol·licitud de confirmació de saldos reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 537.616 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Caldea	-	-	-	940,00	940,00	-
Interessos	-	-	-	5.879,59	5.879,59	-
Mútua Eléctrica	-	-	-	8.160,00	8.160,00	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	33.810,52	-	33.810,52	76.215,58	42.405,06	225,42%
<b>Total</b>	<b>33.810,52</b>	<b>0,00</b>	<b>33.810,52</b>	<b>91.195,17</b>	<b>57.384,65</b>	<b>269,72%</b>

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

### 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.521.401,28	-	1.521.401,28	1.538.748,99	17.347,71	101,14%
<b>Total</b>	<b>1.521.401,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1.521.401,28</b>	<b>1.538.748,99</b>	<b>17.347,71</b>	<b>101,14%</b>

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

### 2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de Tresoreria	-	4.577.477,24	4.577.477,24	-	-	-
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>4.577.477,24</b>	<b>4.577.477,24</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.577.477,24</b>	<b>0,00%</b>

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



Tal i com s'esmenta a l'apartat 2.1.2. del present informe el Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.989.866 euros, així mateix ha efectuat ampliacions de crèdits, que ascendeixen a 587.611 euros, sense que per aquestes modificacions de crèdit es disposi d'un finançament específic.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrarat com a font de finançament d'aquestes modificacions, en el capítol 8 de l'estat d'ingressos la quantia de 4.577.477 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan l'import retut a l'exercici 2005 era negatiu en 4.342.198,72 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

## 2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	267.736,56	27.446,07	295.182,63	295.182,63	-	100,00%
Remuneració pers. Agents adm. per manents	3.236.088,56	52.535,47	3.288.624,03	3.190.576,08	-98.047,95	97,02%
Eventuals i atenció ciutadana	277.848,99	388.171,99	666.020,84	637.451,02	-28.569,82	95,71%
CASS, seguretat social	544.966,37	-25.018,14	519.948,23	470.612,82	-49.335,41	90,51%
Despeses socials del personal	247.531,24	-89.282,07	158.249,17	74.759,14	-83.490,03	47,24%
<b>Total</b>	<b>4.574.171,29</b>	<b>353.853,32</b>	<b>4.928.024,90</b>	<b>4.668.581,69</b>	<b>-259.443,21</b>	<b>94,74%</b>

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

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

### *Registre de la funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de funció pública de 30 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

*“El Registre de la Funció Pública del Comú de Sant Julià de Lòria depèn del Secretari General sota l'alt control de la Junta de Govern, i s'hi inscriuen els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.*

*Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”*

En aquest sentit, cal destacar que el Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

### Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de formalització sota l'epígraf de tresoreria.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 74.692 euros.

### 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.

### 2.2.9. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	694.577,06	-310.464,13	384.112,93	332.804,73	-51.308,20	86,64%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	111.000,00	1.615,54	112.615,54	101.446,85	-11.168,69	90,08%
Reparació i cons., edificis i altres construccions	335.224,00	43.219,35	378.443,35	336.712,68	-41.730,67	88,97%
Repar.i conserv., maquinària, instal. i equipament	79.784,00	8.893,78	88.677,78	69.213,27	-19.464,51	78,05%
Reparació i conservació, material de transport	75.070,00	5.274,96	80.344,96	62.178,47	-18.166,49	77,39%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.000,00		3.000,00	1.259,71	-1.740,29	41,99%
Altre immobilitzat material	439.000,00	48.778,79	487.778,79	437.689,95	-50.088,84	89,73%
Material d'oficina	146.290,00	54.714,65	201.004,65	191.941,49	-9.063,16	95,49%
Subministraments	781.373,34	3.607,60	784.980,94	649.287,63	-135.693,31	82,71%
Comunicacions	71.605,00	997,29	72.602,29	71.797,29	-805,00	98,89%
Primes d'assegurances	75.000,00	-20.485,30	54.514,70	50.792,75	-3.721,95	93,17%
Tributs	3.505,17	6.542,68	10.047,85	10.047,85	-	100,00%
Altres serveis	1.406.167,41	256.599,26	1.662.766,67	1.446.861,69	-215.904,98	87,02%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	822.042,18	118.963,94	941.006,12	799.382,15	-141.623,97	84,95%
Imprevistos o insuficiències	12.840,00	-162,43	12.677,57	7.715,04	-4.962,53	60,86%
Locomoció i desplaçaments	21.620,00	4.720,20	26.340,20	17.283,62	-9.056,58	65,62%
<b>Total</b>	<b>5.078.098,16</b>	<b>222.816,18</b>	<b>5.300.914,34</b>	<b>4.586.415,17</b>	<b>-714.499,17</b>	<b>86,52%</b>

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

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	399.805,18	69.561,70	469.366,88	401.142,60	-68.224,28	85,46%
<b>Total</b>	<b>399.805,18</b>	<b>69.561,70</b>	<b>469.366,88</b>	<b>401.142,60</b>	<b>-68.224,28</b>	<b>85,46%</b>

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

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

### *Subvencions atorgades pel Comú*

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció.

### *Transferències de capital registrades com a transferències corrents.*

El Comú a atorgat subvencions per al finançament de adquisicions de immobilitzat per un import de 100.284 euros que atenent a la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*.

## 2.2.11. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	200.000,00	-119.275,88	80.724,12	49.086,83	-31.637,29	60,81%
<b>Total</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-119.275,88</b>	<b>80.724,12</b>	<b>49.086,83</b>	<b>-31.637,29</b>	<b>60,81%</b>

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

## Contingències econòmiques

El Comú enregistra sota la rúbrica de contingències econòmiques del present capítol 7 de la liquidació de pressupost, les despeses relacionades amb contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, per import de 49.087 euros, les quals s'han de suportar amb càrrec al capítol 2 *despeses en béns corrents i serveis*, així com, la correcció d'impostos liquidats i cobrats en exercicis anteriors els quals d'acord amb la seva naturalesa hauria d'enregistrar-se a l'estat d'ingressos del pressupost en concepte de devolució d'ingressos.

### 2.2.12. Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar els contractes per a la reforma de la Plaça de la Germandat i de modificació de vàries plantes del Centre de Congressos Lauredià, a les quals els hi va ser donat el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades amb la Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, tal com preveu l'article 77 de la LFC.

El detall dels compromisos adquirits en cadascun dels exercicis és el següent:

Exercici	Import
2005	450.000,00
2006	565.281,18
<b>Total Reforma de la Plaça Germandat</b>	<b>1.015.281,18</b>
2005	200.000,00
2006	495.522,18
<b>Total Modificació de varies plantes del Centre de Congressos Lauredià</b>	<b>695.522,18</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

## 2.2.13. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	44.000,00	-9.623,17	34.376,83	16.002,72	-18.374,11	46,55%
Material de transport	30.000,00	24.500,00	54.500,00	48.114,00	-6.386,00	88,28%
Mobiliari	15.000,00	162.166,89	177.166,89	157.971,23	-19.195,66	89,17%
Béns destinats a l'ús general	2.961.000,00	2.247.479,88	5.208.479,88	1.957.369,44	-3.251.110,44	37,58%
Altres immobilitzat material	280.000,00	-30.677,10	249.322,90	77.633,99	-171.688,91	31,14%
Estudis i projectes d'inversió	600.000,00	325.666,17	925.666,17	517.589,48	-408.076,69	55,92%
Edificis i altres construccions	1.239.700,00	-123.514,28	1.116.185,72	878.686,79	-237.498,93	78,72%
Vehicles	-	-	-	-	-	-
Materials informàtics	20.000,00	-	20.000,00	17.778,21	-2.221,79	88,89%
Parcs infantils	300.000,00	127.262,67	427.262,67	419.793,15	-7.469,52	98,25%
Material llar jubilats	20.000,00	-	20.000,00	1.970,80	-18.029,20	9,85%
Programes informàtics	60.000,00	-	60.000,00	50.231,00	-9.769,00	83,72%
<b>Total</b>	<b>5.569.700,00</b>	<b>2.723.261,06</b>	<b>8.292.961,06</b>	<b>4.143.140,81</b>	<b>-4.149.820,25</b>	<b>49,96%</b>

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

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç.

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2005
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.995.387,86</b>	<b>54.489.196,65</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	29.429.032,87	27.564.999,27
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.429.032,87	27.564.999,27
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	1.199.455,51	905.875,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.001.261,84	767.865,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	198.193,67	138.009,58
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions		
	III. Immobilitzacions materials	23.860.210,90	25.511.623,38
220,221	1. Terrenys i construccions	50.553.443,84	49.254.963,90
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	142.897,63	156.001,29
224,226	3. Utillatge i mobiliari	348.952,20	199.062,91
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.173.958,35	2.877.343,97
(282)	5. Amortitzacions	-30.359.041,12	-26.975.748,69
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	506.698,58	506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	497.803,60	497.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	8.894,98
(297)	4. Provisions		
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>-3.649.313,22</b>	<b>-307.650,05</b>
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	3.820.965,20	3.245.951,39
43	1. Deutors pressupostaris	1.965.296,25	3.516.466,69
44	2. Deutors no pressupostaris	318.260,31	310.956,23
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	1.537.408,64	-581.471,53
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
564,566	4. Provisions		
(597), (598)	IV. Tresoreria	-7.470.278,42	-3.553.601,44
57	V. Ajustaments per periodificació		
480,580			
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>51.346.084,64</b>	<b>54.181.546,60</b>

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2005
	<b>A) Fons propis</b>	<b>44.892.452,19</b>	<b>44.696.324,07</b>
	I. Patrimoni	44.696.324,07	45.252.337,40
100	1. Patrimoni	39.017.604,60	39.573.617,93
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		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	196.128,12	-556.013,33
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>133.975,67</b>	<b>145.635,30</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>		
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>5.545.629,40</b>	<b>5.545.638,43</b>
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	5.545.629,40	5.545.638,43
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.500.000,00	5.500.000,00
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	45.629,40	45.638,43
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>774.027,38</b>	<b>3.793.948,80</b>
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit		
520	1. Préstecs i altres deutes		
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	774.027,38	3.793.948,80
40	1. Creditors pressupostaris	399.292,27	3.527.904,04
41	2. Creditors no pressupostaris	332.727,06	224.656,81
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	30.465,31	27.602,72
521,523,527,528	5. Altres creditors	11.542,74	13.785,23
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561	IV. Ajustaments per periodificació		
485,585	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>51.346.084,64</b>	<b>54.181.546,60</b>

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

## Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	Deure	Exercici 2006	Exercici 2005
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
600,(608), (609),610	<b>2. Aprovisionaments</b>		
601,602,611,612	a) Consum de mercaderies		
607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles		
	c) Altres despeses externes		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>11.782.857,33</b>	<b>12.171.026,61</b>
640,641	a) <i>Despeses de personal</i>	4.688.966,55	4.160.893,12
642,644	a1) Sous,salaris i similars	4.162.568,13	3.697.386,96
645	a2) Càrregues socials	526.398,42	463.506,16
	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	3.619.614,72	3.088.419,44
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.619.614,72	3.088.419,44
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
693,(793)	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	-1.540.704,95	126.110,75
675,694,(794),(795)	d1) Variació de provisions d'existències		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.540.704,95	126.110,75
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	4.523.099,64	4.591.525,66
62	e1) Serveis exteriors	4.512.673,09	4.587.991,03
63	e2) Tributs	10.426,55	2.301,54
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		1.233,09
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	491.881,37	204.077,64
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	491.881,37	204.077,64
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>401.142,60</b>	<b>527.537,79</b>
650	a) Transferències corrents	401.142,60	527.537,79
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>109.886,83</b>	<b>604.029,69</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	17.324,88	370.896,62
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	43.309,37	25.441,66
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	49.252,58	207.691,41
	<b>Total Deure</b>	<b>12.293.886,76</b>	<b>13.302.594,09</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>Estalvi</b>	
		<b>196.128,12</b>	



Comptes	Haver	Exercici 2006	Exercici 2005
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>2.080.726,29</b>	<b>1.810.634,30</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.080.726,29	1.810.634,30
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>4.533.336,28</b>	<b>4.180.605,33</b>
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	4.533.336,28	4.180.605,35
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals	2.011.142,61	3.202.132,33
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.267.783,76	508.847,96
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	a7) Cànon STA/FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.211.210,46	426.535,90
743	a10) Taxes fiscals	43.199,45	43.089,16
744	a11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>198.099,28</b>	<b>344.330,72</b>
773	a) Reintegraments	6.262,36	
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	176.857,33	332.648,40
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	176.857,33	332.648,40
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	14.979,59	11.682,32
763,765,769	f1) Altres interessos	5.879,59	2.496,32
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.100,00	9.186,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>5.666.065,50</b>	<b>6.399.350,76</b>
750	a) Transferències corrents	1.538.748,99	1.453.539,06
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	4.127.316,51	4.945.811,70
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>11.787,53</b>	<b>11.659,63</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.659,63	11.659,63
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	127,90	
	<b>Total Haver</b>	<b>12.490.014,88</b>	<b>12.746.580,76</b>
	<b>Desestalvi</b>		<b>556.013,33</b>

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

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL  
DE L'EXERCICI 2006.**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-1.868.283,48</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats</b>	
<b>Despeses</b>	<b>4.143.140,81</b>
Adquisicions d'immobilitzat	4.143.140,81
<b>Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari</b>	
<b>Ingressos</b>	<b>11.659,63</b>
Subvencions de capital traspasades a resultat	11.659,63
<b>Provisions</b>	<b>1.540.704,72</b>
<b>Despeses</b>	<b>-3.631.221,69</b>
Dotacions per amortitzacions	-3.619.614,72
Pèrdues de l'immobilitzat material	-9.886,83
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>196.128,12</b>

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

## Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005	Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>8.656.947,16</b>	<b>9.843.278,03</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>12.428.765,54</b>	<b>12.691.831,97</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	2.080.726,29	1.810.634,30
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.512.673,09	4.587.991,03	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.011.142,61	3.202.132,33
d) Tributs	10.426,55	2.301,54	d) Impostos indirectes	1.267.783,76	508.847,96
e) Despeses de personal	4.688.966,55	4.160.893,12	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.211.210,46	426.535,90
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	5.666.065,50	6.399.350,76
g) Transferències i subvencions	401.142,60	527.537,79	g) Ingressos financers	14.979,59	11.682,32
h) Despeses financeres	491.881,37	204.077,64	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	176.857,33	332.648,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	92.561,95	234.366,16	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-1.540.704,95	126.110,75	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat</b>	<b>4.283.140,81</b>	<b>4.453.468,21</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.957.369,44	2.126.398,84	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	298.051,29	236.589,56	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.887.720,08	2.090.479,81	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	140.000,00	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	5.500.000,00
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	5.500.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	-	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>12.940.087,97</b>	<b>14.296.746,24</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>12.428.765,54</b>	<b>18.191.831,97</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>		<b>3.895.085,73</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>	<b>511.322,43</b>	
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-		-	
<b>2. Deutors</b>	<b>567.709,73</b>	-	<b>3.046.294,28</b>	-
a) Pressupostaris	567.709,73	-	2.740.084,13	-
b) No pressupostaris	-		306.210,15	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>3.128.611,77</b>	<b>108.070,25</b>	<b>1.632.854,15</b>	<b>69.283,17</b>
a) Pressupostaris	3.128.611,77		1.632.854,15	
b) No pressupostaris		108.070,25		69.283,17
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>3.916.676,98</b>	-	<b>687.816,64</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.696.321,50</b>	<b>4.024.747,23</b>	<b>4.679.148,43</b>	<b>757.099,81</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>328.425,73</b>	<b>3.922.048,62</b>	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS  
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2006.**

	Exercici 2006	Exercici 2005
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	196.128,12	-556.013,33
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.619.614,72	3.088.419,44
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	109.886,83	370.896,62
Menys:		
Subvencions de capital	-11.656,63	-11.656,63
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>3.913.969,04</b>	<b>2.891.646,10</b>

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

ACTA d'ARQUEIG METÀL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	2.236.777,39	Pressupost Corrent	1.405.076,75
Pressupost Tancat	1.385.806,22	Pressupost Tancat	306.914,44
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	3.622.583,61	Suma	1.711.991,19
Ingressos pendents d'aplicació	48.508,69	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de Tresoreria	957.657,62	Moviments interns de Tresoreria	957.657,62
Altres operacions no pressupostàries	-1.754.017,01	Altres operacions no pressupostàries	-303.620,07
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	2.874.732,91	Total Pagaments	2.366.028,74
Existències Inicials	-3.553.601,44	Existències Finals	-7.470.278,42
<b>TOTAL</b>	<b>-678.868,53</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-5.104.249,68</b>

#### ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	8.994,11	56.083,43	52.373,43	12.704,11
Bancs i comptes operatius	-3.492.574,97	705.330,67	4.621.046,54	-7.408.290,84
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-70.020,58	2.239.301,29	2.243.972,40	-74.691,69
<b>TOTAL</b>	<b>-3.553.601,44</b>	<b>3.000.715,39</b>	<b>6.917.392,37</b>	<b>-7.470.278,42</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

(Imports en euros)

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

#### *Informació a la memòria*

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP relativa als:

- Responsables polítics i de gestió 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.

#### *Gestió comptable de patrimoni*

Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent 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.

#### *Càlcul del quadre de finançament*

El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals presenta una diferència de 182.896,70 euros entre l'import considerat sota la rúbrica de variació del capital circulant, i l'import que hi figura sota l'epígraf d'excés d'origens sobre aplicacions.

#### *Càlcul de la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

De la revisió dels imports corresponents a les despeses d'operacions registrades al compte del resultat economicopatrimonial sense efecte pressupostari s'ha detectat un error en la seva suma, per import de 1.720 euros, pel que mancarien partides de conciliació.

#### *Meritament d'interessos*

El Comú no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos corresponent a aquells imports meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. D'acord al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública, i en concret a l'establert al principi de meritament, l'import a periodificar seria de 27.677 euros aproximadament.

Igualment, l'entitat no ha periodificat despeses de lloguer que aproximadament ascendeixen a 35.421 euros.

### 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 815.320 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2006 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar. De l'esmentat import un total de 434.328 euros corresponen a factures que han estat retornades al proveïdor per no estar d'acord el Comú amb els treballs facturats.

#### 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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	27.564.999	1.957.370	-93.336		29.429.033
<b>Total</b>	<b>27.564.999</b>	<b>1.957.370</b>	<b>-93.336</b>	<b>0</b>	<b>29.429.033</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	767.866	233.396			1.001.262
Aplicacions informàtiques	138.009	64.655	-4.470		198.194
<b>Total</b>	<b>905.875</b>	<b>298.051</b>	<b>-4.470</b>	<b>0</b>	<b>1.199.456</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	9.507.318				9.507.318
Construccions	39.747.646	1.298.480			41.046.126
Maquinària	156.001	9.719		-22.822	142.898
Mobiliari	199.063	157.971	-8.082		348.952
Equips per a processaments d'informació	320.906	15.023	-79.076	2.755	259.608
Elements de transport	1.030.104	48.114	-19.810	22.823	1.081.231
Altres immobilitzat material	1.526.334	342.945	-48.872	12.712	1.833.119
Amortització acumulada	-26.975.749				-30.359.041
<b>Total</b>	<b>25.511.623</b>	<b>1.872.252</b>	<b>-155.840</b>	<b>15.468</b>	<b>23.860.211</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

ACTA d'ARQUEIG METAL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	2.236.777,39	Pressupost Corrent	<b>1.405.076,75</b>
Pressupost Tancat	1.385.806,22	Pressupost Tancat	306.914,44
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	3.622.583,61	Suma	1.711.991,19
Ingressos pendents d'aplicació	48.508,69	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de Tresoreria	957.657,62	Moviments interns de Tresoreria	957.657,62
Altres operacions no pressupostàries	-1.754.017,01	Altres operacions no pressupostàries	-303.620,07
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	2.874.732,91	Total Pagaments	2.366.028,74
Existències Inicials	-3.553.601,44	Existències Finals	-7.470.278,42
<b>TOTAL</b>	<b>-678.868,53</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-5.104.249,68</b>

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	8.994,11	56.083,43	52.373,43	12.704,11
Bancs i comptes operatius	-3.492.574,97	705.330,67	4.621.046,54	-7.408.290,84
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-70.020,58	2.239.301,29	2.243.972,40	-74.691,69
<b>TOTAL</b>	<b>-3.553.601,44</b>	<b>3.000.715,39</b>	<b>6.917.392,37</b>	<b>-7.470.278,42</b>

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

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

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix 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*

S'han observat diferències 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 te inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables d'immobilitzat.

#### *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 10% i un 25% 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 es 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.

#### *Immobilitzat sense amortitzar*

De l'anàlisi de l'amortització practicada pel Comú hem detectat que existeixen obres en curs corresponents a l'exercici 2004 i anteriors per import de 582.261 euros així com altres elements d'immobilitzat amb antiguitat significativa per import de 239.715 euros que no s'amortitzen. Es recomana que el Comú revisi aquestes inversions i, en el cas de estar en funcionament procedeixi a la seva reclassificació comptable i doti la corresponent amortització.

#### *Documentació de les baixes*

Durant l'exercici s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 253.647 euros que no han estat justificades documentalment. Es recomana que es generi un suport documental que sustenti 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:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>
Inversions financeres permanents	497.804				497.804
Dipòsits constituïts	8.895				8.895
<b>Total</b>	<b>506.699</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>506.699</b>

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Inversions financeres de les societats participades*

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2006 la següent composició:

<b>Entitat</b>	<b>% Participació</b>	<b>Import</b>
Sacsector	100,00%	35.000
Camprabassa	100,00%	105.000
Semtee	0,20%	12.020
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521
Catsa	10,00%	1.262
Escola Bressol Lauredia	100,00%	35.000
<b>Total</b>		<b>497.804</b>

Font: Elaboració pròpia

De la revisió efectuada dels estats financers retuts de les societats participades Sasector S.A. i Camprabassa S.A., s'ha pogut constatar que existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 140.000 euros corresponent al total de la participació.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	365.676,58	2.865.515,29	-2.499.838,71
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.599.619,67	650.951,40	948.668,27
Deutors no pressupostaris	318.260,31	310.956,23	7.304,08
Provisió per insolvències	1.537.408,64	-581.471,53	2.118.880,17
<b>Total</b>	<b>3.820.965,20</b>	<b>3.245.951,39</b>	<b>575.013,81</b>

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en aplicar els següents percentatges sobre els saldos no provisionats en exercicis anteriors:

Descripció	% Dotació
Exercici corrent	10%
Exercici x-1	80%
Exercici x-2 i anteriors	100%

Font: Elaboració pròpia

Adicionalment, s'ha considerat de dubtós cobrament l'import de 1.328.150 euros corresponent a la quantitat liquidada a la UTE Concessionària depuradora zona sud d'Andorra Crta. General 1.

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

#### *Comptabilització de la provisió d'insolvències*

El Comú ha comptabilitzat la provisió, per import d'1.537.409 euros, amb un assentament invers al que correspondria, en haver enregistrat un càrrec en el compte 490, amb abonament al compte 6940. Aquesta errònia comptabilització de la provisió fa que els deutors de l'exercici i les despeses del compte de resultat economicopatrimonial es trobin sobrevalorats en 3.074.816 euros.

Per altra banda, el Comú ha cancel·lat la provisió dels deutors de l'exercici anterior, per import de 578.341 euros amb abonament als drets anul·lats de pressupostos tancats per el mateix import. Si bé aquest aspecte no té cap incidència en el resultat de l'exercici, recomanem tal com preveu el PGCP, cancel·lar la provisió amb abonament al compte 794 provisió per a insolvències aplicada i cancel·lar el compte de drets anul·lats de pressupostos tancats amb càrrec al compte 675 pèrdues de crèdits incobrables.

#### *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 centre esportiu. No obstant l'anterior, aquest import no ha estat confirmat en la resposta rebuda a la nostra circularització per part de Govern.

El Comú, en aquest exercici, ha considerat el 80% d'aquest saldo com de dubtós cobrament.

#### *Transaccions no documentades.*

Sota l'epígraf de deutors pressupostaris, el Comú inclou l'import de 312.098 euros corresponents a pagaments efectuats durant l'exercici 2005 a la societat participada SASECTUR, S.A. i que aquesta manté enregistrarat sota l'epígraf de deutes a curt termini, i dels quals no hem disposat de documentació suport que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.

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

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	12.704
Banca Mora	286.198
Crèdit Andorra	-5.405.844
Caixa Bank	60.091
Banca Privada	8.369
Andbanc	-2.357.105
Formalització	-74.692
<b>Total</b>	<b>-7.470.279</b>

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

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

### *Saldo negatiu de tresoreria*

El Comú enregistra, com saldos negatius, sota l'epígraf de tresoreria els imports disposats de les pòlisses de tresoreria i altres disposicions que excedeixen les disponibilitats de la tresoreria quan, atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç de situació sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit. L'import que al tancament de l'exercici hauria de figurar en el passiu del balanç era de 7.762.949 euros.

### *Disposicions de pòlisses que excedeixen els imports contractats.*

De les respostes a la circularització efectuada es desprèn que el Comú ha excedit en 2.762.949 euros les quantitats màximes contractades en determinades pòlisses de crèdit.

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, o sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

### *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.

## **2.3.5. Patrimoni**

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	39.573.618			-556.013	39.017.605
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719				5.678.719
Resultat de l'exercici	-556.013	196.128		556.013	196.128
<b>Total</b>	<b>44.696.324</b>	<b>196.128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44.892.452</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subv. de capital del sector públic	10.728		-7.152		3.576
Subv. de capital d'altres sectors	134.907		-4.507		130.400
<b>Total</b>	<b>145.635</b>	<b>0</b>	<b>11.659</b>		<b>133.976</b>

Font: Elaboració pròpia

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Ocupació i ús temporal de l'Edifici Molí*

En data 25 de febrer de 2002, el Comú signà amb el Govern un conveni administratiu que establia una aportació total de 5.350.000 euros a satisfer pel Govern en contraprestació per la ocupació i ús temporal d'espais de l'edifici Molí per ubicar-hi la seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports durant el termini de 50 anys a partir de la data en que li sigui lliurada pel Comú la possessió de les mateixes.

L'esmentada aportació seria satisfeta per Govern d'acord amb un calendari de pagaments pactat en el citat conveni.

En aquest sentit, el Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import total de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí.

Atès que en el contracte s'estipula específicament que la durada del lloguer és de 50 anys a partir de la data en que li sigui entregada pel Comú la possessió de les mateixes, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-ne a resultats un cop entregada la possessió.

En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.339.300 euros i el resultat de l'exercici 2006 està infravalorat en 107.000 euros.

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	150.000,00	329.426,72	479.426,72	479.426,72	-	100,00%
Altres despeses financeres	15.000,00	-2.165,86	12.834,14	12.454,65	-379,49	97,04%
<b>Total</b>	<b>165.000,00</b>	<b>327.260,86</b>	<b>492.260,86</b>	<b>491.881,37</b>	<b>-379,49</b>	<b>99,92%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	1.967.399,46	-	1.967.399,46	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.967.399,46</b>	<b>0,00</b>	<b>1.967.399,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

#### *Durada dels contractes de les operacions de tresoreria*

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. Durant l'exercici de 2004 es va formalitzar una pòlissa per un import de 3.500.000 euros per un termini de 4 anys.

El termini pel qual s'han formalitzat aquestes operacions excedeix del màxim d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC.

*Endeutament comunal.*

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

<b><u>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u></b>		
Total deute amb entitats de crèdit	12.970.278	9.053.601
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	1.014.880	100.143
Total Endeutament	13.985.158	9.153.744
	<b><u>2.006</u></b>	<b><u>2005</u></b>
Ingressos totals liquidats	9.869.406	9.869.406
(Total endeutament)	-13.985.158	-9.153.744
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	9.869.406	9.869.406
Càrrega financera	491.881	204.078
Endeutament a c/t	12.970.278	3.653.744
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:</b>		
200% de la BASE	19.738.812	19.738.812
Total Endeutament	13.985.158	9.137.744
% Endeutament	71%	46%
Diferència	5.753.654	10.585.067
<b>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</b>		
20% de la BASE	1.973.881	2.074.024
Total càrrega financera	491.881	204.078
% Càrrega financera	4,89%	2,07%
Diferència	1.482.000	1.869.946
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</b>		
40% de la BASE	3.947.762	3.947.762
Total endeutament a c/t	12.970.278	3.653.744
% Endeutament a c/t	131%	37%
Diferència	-9.022.516	294.018

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



L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 358.413 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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.

	Comú de St. Julià de Lòria	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	12.734.921	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>12.734.921</b>	
Endeutament l/t Comú	-	
Endeutament l/t SASECTUR (100%)	-	
Endeutament l/t CAMPRABASSA (100%)	-	
Endeutament c/t Comú	13.262.949	
Endeutament c/t SASECTUR (100%)	393.567	
Endeutament c/t CAMPRABASSA (100%)	687.055	
<b>Endeutament</b>	<b>14.343.571</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>112,63%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 despeses Comú	491.881	
Capítol 9 despeses Comú	-	
Amortització préstec SASECTUR (100%)	-	
Despeses financeres SASECTUR (100%)	10.156	
Amortització préstec de CAMPRABASSA (100%)	-	
Despeses financeres de CAMPRABASSA (100%)	10.952	
<b>Càrrega financera</b>	<b>512.989</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>4,03%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Operacions endeutament del comú C/T	13.262.949	
Operacions endeutament SASECTUR (100%)	393.567	
Operacions endeutament CAMPRABASSA (100%)	687.055	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>14.343.571</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>112,63%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

Tal i com es dedueix del quadre anterior, el Comú en aquest exercici ha superat el imports màxim d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 de la LFC en 9.249.603 euros. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 7 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

Per al càlcul anterior, s'han considerat les pòlisses de crèdit disposades com endeutament a curt termini, atès que les disposicions i cancel·lacions de les operacions no figuren liquidades al pressupost i que els ingressos derivats d'aquestes operacions d'endeutament no s'han destinat atenent a l'establert a l'article 46.1 de la LFC.

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Creditors pressupostaris	399.292,27	3.527.904,04	-3.128.611,77
Creditors no pressupostaris	332.727,06	224.656,81	108.070,25
Administracions públiques	30.465,31	27.602,72	2.862,59
Altres creditors	11.542,74	13.785,23	-2.242,49
<b>Total</b>	<b>774.027,38</b>	<b>3.793.948,80</b>	<b>-3.019.921,42</b>

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.8. del present informe, l'entitat ha enregistrarat les quotes patronals pendents de pagar en el compte de comptable de formalització inclòs sota l'epígraf de tresoreria.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. En aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 74.692 euros.

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2006		
<b>1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici</b>		3.559.769,03	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	365.676,58		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	1.599.619,67		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	57.064,14		
Menys = saldos de dubtós cobrament	1.537.408,64		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici</b>		762.592,64	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	399.211,68		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	80,59		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	363.300,37		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici</b>		-7.470.278,42	
<b>4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat</b>			989.506,91
<b>5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)</b>			-5.662.608,94
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)</b>		-4.673.102,03	-4.673.102,03

(\*) 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:

### *Efectes de la comptabilització del dubtós cobrament.*

Com s'ha indicat a la nota 2.3.3., el Comú ha comptabilitzat erròniament la provisió per insolvències, la qual cosa provoca que el romanent de tresoreria retut sigui superior en 3.074.816 euros al que resultaria d'haver-se efectuat l'operació segons la naturalesa de la mateixa.

### *Operacions no pressupostàries*

El romanent de tresoreria que presenta el Comú tot i que s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini, no inclou deutors pendents de cobrament a fi d'exercici

corresponents a operacions no pressupostàries i creditors pendents de pagament a fi d'exercici corresponents igualment a operacions no pressupostàries per import de 261.196,17 euros i 5.511.434,74 euros respectivament.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat, inclou un import en concepte de romanent afectat de 989.507 euros quan segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar el romanent de tresoreria hauria de ser de 3.625.106,60 euros segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2006	6.659.967,16
Transferències no aplicades 2005	17.827,64
Transferències no aplicades 2004	1.440.595,21
TOTAL DISPONIBLE (a)	8.118.390,01
APLICACIONS 2006 (b)	4.493.283,41
<b>DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)</b>	<b>3.625.106,60</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims tres 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:

#### *Registre de contractes*

El Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

#### *Manca de criteris d'adjudicació*

Segons l'article 21.3 de la LCP, en els projectes i plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del

contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra no s'ha trobat els criteris d'adjudicació en els següents:

- Subministrament de material per un parc infantil per un import de 164.625 euros.
- Adjudicació la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la que s'ha compromès 439.326 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, el per la adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Subministrament de plantes i jardineres de la que s'ha compromès 13.108 euros.
- Organització de la fira Outlet de la que s'ha compromès 54.680 euros.
- Organització del mercat medieval per 60.403 euros
- Subministrament de mobiliari de la setena planta de l'edifici del Molí per 69.268 euros. Així mateix, atenent a que la factura es de l'exercici 2005, aquest compromís s'hauria d'haver enregistrat en l'exercici anterior.

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació 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:

- En els projectes de l'adjudicació treballs de l'Eixample i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa, per import de 428.406 euros, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com ho requereix l'article 24 de la LCP.
- No formalització d'actes de recepció provisional d'acord amb l'establert a l'article 29.1 de la LCP:
  - Adjudicació de la instal·lació d'una estació transformadora de la que s'ha compromès 193.171 euros.
  - Adjudicació de la col·locació de determinats serveis d'aigua potable, de la que s'ha compromès 570.626 euros.
  - Adjudicació de l'aportació d'aigua potable a Auvinyà de la que s'ha compromès 114.203 euros.
  - Adjudicació de la primera fase de la reestructuració de mobiliari urbà de la que s'ha compromès 205.047 euros.

- Adjudicació de la modificació de determinades plantes del Centre de Congressos Lauredià, per import de 695.522 euros.
- 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 algun cas on es procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació és el següent:
  - Adjudicació dels honoraris del projecte de reforma del centre esportiu de Sant Julià, per import de 176.767 euros.
  - Adjudicació de la refecció d'un mur al costat de la plaça d'Aixirivall, per import de 20.062 euros.
- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen el termini d'execució del contracte quan l'article 20.4 del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. El edictes detectats son els següents:
  - Adjudicació de la refecció d'un mur al costat de la plaça d'Aixirivall, 20.062 euros.
  - Adjudicació treballs de l'Eixample i rectificació de la carretera secundaria de la Rabassa, per import de 428.406 euros.
  - Adjudicació la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa que s'ha compromès 439.326 euros.
  - Adjudicació de las separació de les aigües pluvials i residuals reg de la Valireta, per import de 143.767 euros.

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *Control d'eficàcia*

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.

En aquest sentit, 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.

### *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 6 de juliol de 2007.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- 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, i un altre si bé respon, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades. (nota 1.4)
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota.1.4)
- 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 3.989.866 euros, i crèdits ampliables per import de 587.611 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.577.477 euros. (nota 2.1.2.)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 267.940 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC,. (nota 2.1.2.)
- No consta als expedients revisats que les transferències de crèdit comptabilitzades durant l'exercici s'hagin aprovat per l'òrgan de govern competent en cada cas, tal com es determina a l'article 74.2 de la LFC i a l'article 5è de l'ordinació pressupostària. (nota 2.1.2.)
- El Comú enregistra pel capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import derivat de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú,les quals han de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis, així com, la correcció d'impostos liquidats i cobrats en exercicis anteriors, els quals s'han d'enregistrar a l'estat d'ingressos del pressupost. L'import conjunt d'aquestes operacions és de 200.000 euros de previsions inicials i 49.087 euros liquidats en l'exercici. (nota 2.1.1 i 2.2.11.)
- Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar els contractes per a la reforma de la Plaça de la Germandat i de modificació de vàries plantes del Centre de Congressos Lauredià, a les quals els hi va ser donat el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades com a tals en l'Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, com ho requereix l'article 77 de la LFC.(nota 2.2.12)



- El quadre de finançament presenta una diferència de 182.896,70 euros entre l'import considerat sota la rúbrica de variació del capital circulant, i l'import que hi figura sota l'epígraf d'excés d'origens sobre aplicacions. (nota 2.3.)
- Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent 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. (nota 2.3)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritedes a l'exercici 2006, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2007. Així s'han detectat factures per un import de 815.320 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3.)
- 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)
- Existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 140.000 euros corresponent a la participació en Sasetur, S.A. i Camprabassa, S.A. (nota 2.3.2.)
- L'epígraf de deutors pressupostaris inclou un import de 312.098 euros, del qual no hem disposat de documentació suport que ens permeti manifestar-nos sobre la raonabilitat de l'operació. (nota 2.3.3.)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.4. del present informe, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de tresoreria, amb saldo negatiu, l'import de 7.762.949 euros corresponent als excessos de disposicions de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'entitat. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç.
- S'ha enregistrat erròniament la provisió per insolvències de tràfic provocant que els deutors de l'exercici i les despeses del compte de resultat econòmicopatrimonial i el romanent de tresoreria es trobin sobrevalorats en 3.074.816 euros (nota 2.3.3 i 2.4)
- El romanent no inclou deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament no pressupostaris per import de 261.196,17 euros i 5.511.434,74 euros respectivament. (nota 2.4.)
- En l'estat de romanent de tresoreria formulat hi figura, en concepte de romanent de tresoreria afectat, la quantia de 989.507 euros, quan n'hi hauria de figurar almenys l'import de 3.625.106,60 euros, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. (nota 2.4.)

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

- L'endeutament a curt termini del Comú d'acord amb els càlculs del Tribunal supera el límit establert a l'article 47.3 de la LFC en 9.249.603 euros. (nota 2.3.7.)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.7. del present informe, l'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 358.413 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

### **Relatives a la contractació**

- El Comú finança parcialment les seves necessitats de tresoreria mitjançant disposicions de fons que superen les quantitats contractades en les operacions de tresoreria. Al 31 de desembre, l'import excedit era de 2.762.949 euros. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, o sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.4.)
- En determinats expedients de contractació, per import global de 603.951 euros no consten els criteris d'adjudicació que preveu l'article 21.3 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import de 197.459 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- Tot i que 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)

- El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable de *formalització* sota l'epígraf de tresoreria quan, donat que constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. (nota 2.2.8.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 10% i un 25% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- 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.)
- El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí. Atès que en el contracte s'estipula que la durada del lloguer és de 50 anys, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-se a resultats a partir del lliurament a l'ús. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.339.300 euros i el resultat de l'exercici 2006 està sobrevalorat en 107.000 euros. (nota 2.3.6.)

### **Relatives a la contractació**

- Durant l'exercici 2004 es va formalitzar una pòlissa de tresoreria, per un import de 3.500.000 euros per un termini de 4 anys, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5. del present informe, el Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, 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. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, no formalització d'actes de recepció provisional, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, manca d'informació als edictes d'adjudicacions definitives. (nota 2.5.)

## **Altres observacions**

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe.
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1.)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8.)
- 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 2.2.8.)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10.)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6.)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2006, 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 2006.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. CAMPRABASSA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

##### A l'atenció del Comú de Sant Julià de Lòria:

1. Hem auditat els estats financers de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA – CAMPRABASSA, SA** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2006, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i contingut dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, fonamentada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2006. En data 30 de gener de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2005 en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
3. Al 31 de desembre de 2006 la Societat presenta una situació financera i econòmica crítica que afecta les següents magnituds:
  - Els fons propis de la Societat són negatius en 174.110 euros.
  - Els deutes a curt termini ascendeixen a 814.910 euros mentre que l'actiu circulant ascendeix a 94.423 euros, el que suposa un fons de maniobra negatiu de 720.487 euros.
  - El resultat de l'exercici 2006 ha estat negatiu en 148.982 euros.

La continuïtat de les activitats podria dependre de l'èxit futur de les seves operacions o del recolzament financer futur que pugui obtenir del seu accionista.

4. En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en la salvetat del paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA al 31 de desembre de 2006, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA  
Soci-Director

Andorra la Vella, 05 de juliol de 2007

**BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2006**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>546.376,86</b>	<b>94.779,32</b>
<b>Despeses d'establiment</b>	<b>458.858,83</b>	<b>1.235,20</b>
Despeses de constitució	988,28	1.235,20
Despeses primer establiment	457.870,55	-
<b>Immobilitzat material</b>	<b>87.518,03</b>	<b>93.544,12</b>
Mobiliari	1.658,80	-
Equips de procés d'informació	9.741,91	9.273,06
Elements de transport	52.534,00	-
Altres immobilitzats materials	45.865,28	25.959,57
Immobilitzat material en curs	-	61.474,28
Amortització acumulada immobilitzat material	-22.281,96	-3.162,79
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>94.423,09</b>	<b>74.635,78</b>
<b>Deutors</b>	<b>92.081,02</b>	<b>48.833,37</b>
Deutors diversos	92.081,02	48.833,37
<b>Tresoreria</b>	<b>400,00</b>	<b>17.696,74</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.942,07</b>	<b>8.105,67</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>640.799,95</b>	<b>169.415,10</b>



<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>-174.109,55</b>	<b>-25.127,22</b>
Capital social	105.000,00	105.000,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-130.127,22	-51.668,40
Resultat de l'exercici	-148.982,33	-78.458,82
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>814.909,50</b>	<b>194.542,32</b>
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>687.055,29</b>	<b>93.569,88</b>
<b>Creditors comercials</b>	<b>123.446,71</b>	<b>97.041,28</b>
Proveïdors i creditors	123.446,71	97.041,28
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>4.407,50</b>	<b>3.931,16</b>
Administracions públiques	4.107,56	4.374,22
Partides pendents d'aplicació	299,94	-443,06
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>640.799,95</b>	<b>169.415,10</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2006**  
**(Imports en euros)**

	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>Import net de la xifra de vendes</b>	<b>252.005,15</b>	<b>241.780,59</b>
Prestació de serveis	250.530,33	239.558,36
Vendes material botiga	1.474,82	2.222,23
<b>Cost de les vendes</b>	<b>47.741,25</b>	<b>27.514,61</b>
Compres de mercaderies	7.694,22	2.094,54
Compres d'altres aprovisionaments	3.576,43	6.617,92
Altres despeses externes	36.470,60	18.802,15
<b>Altres ingressos de gestió corrent</b>	<b>4.081,35</b>	<b>540,08</b>
<b>MARGE BRUT DE VENDES</b>	<b>208.345,25</b>	<b>214.806,06</b>
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>347.584,95</b>	<b>282.537,12</b>
Despeses de personal	220.916,27	176.834,42
Serveis exteriors	106.871,18	100.998,95
Arrendaments i cànon	10.007,07	20.846,97
Reparacions i conservació	11.461,62	6.983,85
Serveis professionals independents	11.683,80	1.715,00
Transport	1.829,42	845,65
Assegurances	5.542,72	251,33
Serveis bancaris i similars	812,85	1.443,93
Publicitat i propaganda	10.040,26	20.836,20
Subministraments	16.430,58	10.937,80
Altres serveis	39.062,86	37.138,22
Tributs	296,48	1.437,40
Dotació a l'amortització	19.501,02	3.266,35
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ NEGATIU</b>	<b>-139.239,70</b>	<b>-67.731,06</b>
<b>RESULTATS FINANCERS (NEGATIUS)</b>	<b>-10.952,30</b>	<b>-816,34</b>
Despeses financeres	-10.952,30	-816,34
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS (NEGATIUS)</b>	<b>1.209,67</b>	<b>-9.911,42</b>
Ingressos extraordinaris	4.048,00	15.137,96
Despeses extraordinàries	-2.838,33	-25.049,38
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)</b>	<b>-148.982,33</b>	<b>-78.458,82</b>

## 6.2. SASECTUR, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

### INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

#### A l'atenció del Comú de Sant Julià de Lòria:

1. Hem auditat els estats financers de **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA – SASECTUR, SA** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2006, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i contingut dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, fonamentada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2006. En data 26 de gener de 2007, varem emetre el nostre informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2005 en el que expressàvem una opinió amb salvetats.
3. Al 31 de desembre de 2006 la Societat presenta una situació financera i econòmica crítica que afecta les següents magnituds:
  - Els fons propis de la Societat són negatius en 662.504 euros.
  - Els deutes a curt termini ascendeixen a 747.666 euros mentre que l'actiu circulant ascendeix a 71.060 euros, el que suposa un fons de maniobra negatiu de 676.606 euros.
  - El resultat de l'exercici 2006 ha estat negatiu en 331.312 euros.

La continuïtat de les activitats podria dependre de l'èxit futur de les seves operacions o del recolzament financer futur que pugui obtenir del seu accionista.

4. En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en la salvetat del paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA al 31 de desembre de 2006, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG  
Soci-Director

Andorra la Vella, 20 de juny de 2007

**BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2006**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>14.101,98</b>	<b>21.521,38</b>
<b>Despeses d'establiment</b>	<b>602,22</b>	<b>681,10</b>
<b>Immobilitzat material</b>	<b>13.499,76</b>	<b>20.840,28</b>
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	982,10	382,00
Altre immobilitzat	33.959,23	28.628,17
Amortitzacions	-21.441,57	-8.169,89
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>71.059,97</b>	<b>7.671,50</b>
<b>Deutors</b>	<b>4.016,95</b>	<b>6.925,49</b>
Clients per vendes i prestacions de servei	9.560,95	10.454,30
Deutors diversos	768,90	1.993,54
Provisions	-6.312,90	-5.522,35
<b>Tresoreria</b>	<b>65.742,15</b>	<b>-</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.300,87</b>	<b>746,01</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>85.161,95</b>	<b>29.192,88</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>-662.504,25</b>	<b>-331.191,78</b>
Capital social	35.000,00	35.000,00
Resultats d'exercicis anteriors	-366.191,78	-148.706,78
Pèrdues i guanys (Pèrdues)	-331.312,47	-217.485,00
<b>CREDITORS CURT TERMINI</b>	<b>747.666,20</b>	<b>360.384,66</b>
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>393.566,80</b>	<b>6.913,09</b>
<b>Deutes amb empreses del grup i associades</b>	<b>312.097,95</b>	<b>312.097,95</b>
<b>Creditors comercials</b>	<b>34.757,13</b>	<b>35.201,17</b>
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>7.244,32</b>	<b>6.172,45</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>85.161,95</b>	<b>29.192,88</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2006**  
**(Imports en euros)**

	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>310.434,49</b>	<b>378.126,24</b>
Activitats Centre Esportiu	274.441,92	372.168,53
Subvencions	35.992,57	5.957,71
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>631.000,78</b>	<b>582.668,68</b>
Compres de mercaderies i altres aprovisionaments	21.022,86	12.500,57
Despeses de personal	344.516,08	356.427,50
Serveis exteriors	247.060,83	199.656,65
Tributs	374,75	361,40
Altres despeses de gestió corrent	3.736,40	-
Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	13.499,31	8.200,21
Variació de les operacions de tràfic	790,55	5.522,35
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ NEGATIU</b>	<b>-320.566,29</b>	<b>-204.542,44</b>
<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>-10.155,78</b>	<b>-16.358,46</b>
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-10.155,78	-16.358,46
<b>RESULTAT DE FUNCIONAMENT NEGATIU</b>	<b>-330.722,07</b>	<b>-220.900,90</b>
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>-590,40</b>	<b>3.415,90</b>
Ingressos extraordinaris	-	2.263,86
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-	11.801,27
Despeses extraordinàries	-	-460,00
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-590,40	-10.189,23
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>-331.312,47</b>	<b>-217.485,00</b>

### 6.3. ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A., tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià, acompanyats d'un informe de control financer del qual es desprèn que ha estat sense activitat durant tot l'exercici econòmic 2006. Aquesta informació ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació.

#### ESCOLA BRESSOL LAUREDIA

Balanç de Situació al 31 de desembre de 2006

(Imports en euros)

<b>ACTIU</b>	
B) Actiu circulant	35.000,00
IV. Tresoreria	35.000,00
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>35.000,00</b>
<b>PASSIU</b>	
<b>A) Fons Propis</b>	<b>35.000,00</b>
I. Capital	35.000,00
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>35.000,00</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.

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.