

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Juliol del 2012

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	15
2.2.1. Impostos directes	18
2.2.2. Impostos indirectes	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials	20
2.2.7. Despeses de personal	21
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.9. Transferències corrents de despeses	24
2.2.10. Inversions reals	25
2.2.11. Actius financers	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	35
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5. Fons propis	40
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	41
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	41
2.3.8. Endeutament i passius financers	41
2.3.9. Creditors a curt termini	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública	50
2.6. Altres aspectes revisats	53
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	55
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>62</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>63</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>66</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>67</b>
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	67
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	72
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	79
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>84</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>93</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 l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de maig de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 4 de juny de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2011 (participada directament en un 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2011 (participada directament en un 88,13%)
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2011 (participada directament en un 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2011 (participada directament en un 8,51%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 27 de juliol de 2012.

### **1.3. Marc jurídic**

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2010
- Ordinació tributària de l'exercici 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2010
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2010

#### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), també hi trobem la figura d'Intervenció i la de Secretaria general.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta, també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'Interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

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



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	5.249.570,24	1 Impostos directes	2.293.501,00
2 Consums de béns corrents	3.436.680,05	2 Impostos indirectes	350.000,00
3 Despeses financeres	315.432,00	3 Taxes i altres ingressos	4.319.166,12
4 Transferències corrents	404.962,00	4 Transferències corrents	1.296.939,00
		5 Ingressos patrimonials	65.180,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>9.406.644,29</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>8.324.786,12</i></b>
6 Inversions reals	2.291.903,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.275.754,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	543.467,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>2.835.370,00</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>4.275.754,00</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>12.242.014,29</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>12.600.540,12</b>
<b>Superàvit</b>	<b>358.525,83</b>		

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú*

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.081.858 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

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

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

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2. i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2. de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

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

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

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

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

Tot i que l'entitat ha presentat un pressupost inicial amb un superàvit de 358.526 euros, aquest no és suficient com per corregir els romanents de tresoreria negatius que l'entitat ve presentant des de l'exercici de 2003, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

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

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2011	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses de personal	5.249.570,24	-	-	-	-	5.249.570,24
2 Consum de béns corrents	3.436.680,05	48.616,73	93.277,11	112.494,76	-116.754,76	3.574.313,89
3 Despeses financeres	315.432,00	-	-	-	-	315.432,00
4 Transferències corrents	404.962,00	664,00	710.921,10	6.360,00	-2.100,00	1.120.807,10
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.406.644,29</b>	<b>49.280,73</b>	<b>804.198,21</b>	<b>118.854,76</b>	<b>-118.854,76</b>	<b>10.260.123,23</b>
6 Inversions reals	2.291.903,00	322.431,09	-	65.029,39	-65.029,39	2.614.334,09
8 Actius financers	-	-	2.000.005,00	-	-	2.000.005,00
9 Passius financers	543.467,00	-	-	-	-	543.467,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.835.370,00</b>	<b>322.431,09</b>	<b>2.000.005,00</b>	<b>65.029,39</b>	<b>-65.029,39</b>	<b>5.157.806,09</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>12.242.014,29</b>	<b>371.711,82</b>	<b>2.804.203,21</b>	<b>183.884,15</b>	<b>-183.884,15</b>	<b>15.417.929,32</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	2.293.501,00	-	2.293.501,00
2 Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.319.166,12	-	4.319.166,12
4 Transferències corrents	1.296.939,00	-	1.296.939,00
5 Ingressos patrimonials	65.180,00	-	65.180,00
<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>8.324.786,12</b>	-	<b>8.324.786,12</b>
7 Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00
9 Passius financers	-	2.000.000,00	2.000.000,00
<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>4.275.754,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>6.275.754,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>12.600.540,12</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>14.600.540,12</b>

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

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

### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 371.712 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2010 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.804.203 euros, finançades aquestes amb major endeutament per un import de 2.000.000 euros. D'aquests crèdits pressupostaris, no s'ha disposat de finançament per, al menys, un import de 804.203 euros que es volia finançar amb endeutament el qual no ha estat formalitzat.

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

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

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

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

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat dos transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 65.029 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades pel Ple del Comú.

El detall és el següent:

<b>Econòmic</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
61701-61200	Béns destinats a l'ús general – Construccions	34.260,99
61701-61200	Béns destinats a l'ús general – Construccions	30.768,40
	<b>Total mostra</b>	<b>65.029,39</b>

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 23 de desembre del 2010 del pressupost 2011 del Comú, faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

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

S'han detectat transferències de crèdit per 17.431 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

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

El Comú va comptabilitzar amb data 31 de desembre de 2011 les següents modificacions pressupostàries sota la modalitat de transferència de crèdit:

Concepte	Altes	Baixes	Saldo net	
			Transferències positives	Transferències negatives
110	247,83	327,83	-	-80,00
130	21.336,90	21.256,90	80,00	-
140	-	53,50	-	-53,50
150	53,50	-	53,50	-
400	4563,81	-	4.563,81	-
410	-	4.563,81	-	-4.563,81
420	40,00	40,00	-	-
<b>Total</b>	<b>26.242,04</b>	<b>26.242,04</b>	<b>4.697,31</b>	<b>-4.697,31</b>

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes transferències han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.293.501,00	3.417.619,06	149,01%	3.316.815,54	2.213.132,77	1.204.486,29	54,42%
2	Impostos indirectes	350.000,00	257.036,93	73,44%	173.092,89	300.884,85	-43.847,92	-14,57%
3	Taxes i altres ingressos	4.319.166,12	3.237.435,85	74,96%	2.951.366,68	3.360.720,74	-123.284,89	-3,67%
4	Transferències corrents	1.296.939,00	1.525.218,61	117,60%	1.525.218,61	1.524.620,58	598,03	0,04%
5	Ingressos patrimonials	65.180,00	61.363,68	94,14%	60.860,71	58.842,19	2.521,49	4,29%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.324.786,12</b>	<b>8.498.674,13</b>	<b>102,09%</b>	<b>8.027.354,43</b>	<b>7.458.201,13</b>	<b>1.040.473,00</b>	<b>13,95%</b>
7	Transferències de capital	4.275.754,00	5.180.093,84	121,15%	5.180.093,84	5.180.093,84	-	-
9	Passius financers	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00%	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>6.275.754,00</b>	<b>7.180.093,84</b>	<b>114,41%</b>	<b>7.180.093,84</b>	<b>5.180.093,84</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>38,61%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>14.600.540,12</b>	<b>15.678.767,97</b>	<b>107,38%</b>	<b>15.207.448,27</b>	<b>12.638.294,97</b>	<b>3.040.473,00</b>	<b>24,06%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.249.570,24	5.004.758,52	5.004.758,52	5.003.677,58	95,32%	5.001.307,94	5.013.494,23	-9.816,65	-0,20%
2	Consums de béns corrents	3.574.313,89	3.344.636,37	3.291.209,48	3.239.224,34	90,63%	2.799.825,29	3.270.941,56	-31.717,22	-0,97%
3	Despeses financeres	315.432,00	265.900,84	265.900,84	265.900,84	84,30%	251.426,87	239.333,56	26.567,28	11,10%
4	Transferències corrents	1.120.807,10	1.097.603,11	1.094.131,10	1.091.835,50	97,42%	674.977,05	1.484.907,11	-393.071,61	-26,47%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>10.260.123,23</b>	<b>9.712.898,84</b>	<b>9.655.999,94</b>	<b>9.600.638,26</b>	<b>93,57%</b>	<b>8.727.537,15</b>	<b>10.008.676,46</b>	<b>-408.038,20</b>	<b>-4,08%</b>
6	Inversions reals	2.614.334,09	2.246.401,26	2.159.138,94	2.078.448,22	79,50%	2.035.003,92	1.913.397,40	165.050,82	8,63%
8	Actius financers	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	100,00%	2.000.005,00	5.502,00	1.994.503,00	36.250,51%
9	Passius financers	543.467,00	517.786,26	517.786,26	517.786,26	95,27%	478.329,33	549.994,72	-32.208,46	-5,86%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>5.157.806,09</b>	<b>4.764.192,52</b>	<b>4.676.930,20</b>	<b>4.596.239,48</b>	<b>89,11%</b>	<b>4.513.338,25</b>	<b>2.468.894,12</b>	<b>2.127.345,36</b>	<b>86,17%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>15.417.929,32</b>	<b>14.477.091,36</b>	<b>14.332.930,14</b>	<b>14.196.877,74</b>	<b>92,08%</b>	<b>13.240.875,40</b>	<b>12.477.570,58</b>	<b>1.719.307,16</b>	<b>13,78%</b>

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

-



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

#### *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 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011.

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

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses, en la quantitat de 1.101.964 euros, equivalent al 12,96% dels ingressos corrents.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	2.550.475	34,20%
2011	1.101.964	12,96%

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

Aquesta dada posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

## Segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Sobre la residència</b>	<b>270.505,00</b>	-	<b>270.505,00</b>	<b>258.580,18</b>	<b>-11.924,82</b>	<b>95,59%</b>
100	Foc i lloc	270.505,00	-	270.505,00	258.580,18	-11.924,82	95,59%
11	<b>Sobre el capital</b>	<b>850.000,00</b>	-	<b>850.000,00</b>	<b>852.340,43</b>	<b>2.340,43</b>	<b>100,28%</b>
112	Propietat urbana i inquilinat	405.000,00	-	405.000,00	408.515,75	3.515,75	100,87%
115	Rendiments arrendataris	445.000,00	-	445.000,00	443.824,68	-1.175,32	99,74%
12	<b>Impost sobre la construcció</b>	<b>56.681,00</b>	-	<b>56.681,00</b>	<b>1.211.944,01</b>	<b>1.155.263,01</b>	<b>2.138,18%</b>
120	Impost sobre la construcció	56.681,00	-	56.681,00	1.211.944,01	1.155.263,01	2.138,18%
13	<b>Impostos directes sobre activitats econòmiques</b>	<b>1.116.315,00</b>	-	<b>1.116.315,00</b>	<b>1.094.754,44</b>	<b>-21.560,56</b>	<b>98,07%</b>
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.116.315,00	-	1.116.315,00	1.094.754,44	-21.560,56	98,07%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>2.293.501,00</b>	-	<b>2.293.501,00</b>	<b>3.417.619,06</b>	<b>1.124.118,06</b>	<b>149,01%</b>

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

### 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>350.000,00</b>	-	<b>350.000,00</b>	<b>257.036,93</b>	<b>-92.963,07</b>	<b>73,44%</b>
200	Impost transmissions patrimonials	350.000,00	-	350.000,00	257.036,93	-92.963,07	73,44%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>350.000,00</b>	-	<b>350.000,00</b>	<b>257.036,93</b>	<b>-92.963,07</b>	<b>73,44%</b>

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

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Taxes</b>	<b>1.432.000,12</b>	-	<b>1.432.000,12</b>	<b>747.673,00</b>	<b>-684.327,12</b>	<b>52,21%</b>
310 Serveis generals	1.432.000,12	-	1.432.000,12	747.673,00	-684.327,12	52,21%
<b>34 Preus públics per prestació de serveis</b>	<b>1.740.458,00</b>	-	<b>1.740.458,00</b>	<b>1.517.303,23</b>	<b>-223.154,77</b>	<b>87,18%</b>
340 Preus públics per prestació de serveis	1.740.458,00	-	1.740.458,00	1.517.303,23	-223.154,77	87,18%
<b>35 Preus publ. Utilitzac. Privativa, aprov. Dom. Pub.loc.</b>	<b>180.599,00</b>	-	<b>180.599,00</b>	<b>484.460,13</b>	<b>303.861,13</b>	<b>268,25%</b>
350 Serveis de caràcter general	31.914,00	-	31.914,00	325.841,35	293.927,35	1.021,00%
352 Que beneficinen o afecten a la propietat immobiliària	148.685,00	-	148.685,00	158.618,78	9.933,78	106,68%
<b>37 Espai públic comunal</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>12.774,08</b>	<b>2.774,08</b>	<b>127,74%</b>
371 Ocupació espai públic comunal	10.000,00	-	10.000,00	12.774,08	2.774,08	127,74%
<b>39 Altres ingressos</b>	<b>956.109,00</b>	-	<b>956.109,00</b>	<b>475.225,41</b>	<b>-480.883,59</b>	<b>49,70%</b>
390 Canon Camprabassa SA	70.210,00	-	70.210,00	147.751,79	77.541,79	210,44%
391 Sancions	55.060,00	-	55.060,00	38.241,22	-16.818,78	69,45%
392 Recàrrecs	7.500,00	-	7.500,00	4.876,27	-2.623,73	65,02%
399 Recuperació resp. Civil	20.000,00	-	20.000,00	5.761,01	-14.238,99	28,81%
399 Cessió 10% terreny POUP	803.339,00	-	803.339,00	278.595,12	-524.743,88	34,68%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>4.319.166,12</b>	-	<b>4.319.166,12</b>	<b>3.237.435,85</b>	<b>-1.081.730,27</b>	<b>74,96%</b>

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

## 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>420 Molt il·lustre Govern d'Andorra</b>	<b>1.296.939,00</b>	-	<b>1.296.939,00</b>	<b>1.525.218,61</b>	<b>228.279,61</b>	<b>117,60%</b>
420.00 Transferències corrents	1.068.939,00	-	1.068.939,00	1.295.023,48	226.084,48	121,15%
420.10 Tinença vehicles	228.000,00	-	228.000,00	230.195,13	2.195,13	100,96%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>1.296.939,00</b>	-	<b>1.296.939,00</b>	<b>1.525.218,61</b>	<b>228.279,61</b>	<b>117,60%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
420.00 Llei qualificada de transferències 1er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.00 Llei qualificada de transferències 2on T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.00 Llei qualificada de transferències 3er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.00 Llei qualificada de transferències 4art T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.10 Participació recaptació taxa vehicles	230.195,13	100,00%	230.195,13
<b>Total</b>	<b>6.705.312,45</b>	<b>22,75%</b>	<b>1.525.218,61</b>

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

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

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
506	SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
52	Interessos de dipòsits	1.000,00	-	1.000,00	840,64	-159,36	84,06%
520	Interessos bancaris	1.000,00	-	1.000,00	840,64	-159,36	84,06%
53	Dividends i participacions en beneficis	8.240,00	-	8.240,00	8.706,00	466,00	105,66%
534	CATSA, Mútua elèctrica	8.240,00	-	8.240,00	8.706,00	466,00	105,66%
54	Rendes de bens immobles	55.000,00	-	55.000,00	51.817,04	-3.182,96	94,21%
543	Arrendaments diversos	55.000,00	-	55.000,00	51.817,04	-3.182,96	94,21%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>65.180,00</b>	<b>-</b>	<b>65.180,00</b>	<b>61.363,68</b>	<b>-3.816,32</b>	<b>94,14%</b>

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00	5.180.093,84	904.339,84	121,15%
720	Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00	5.180.093,84	904.339,84	121,15%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>4.275.754,00</b>	<b>-</b>	<b>4.275.754,00</b>	<b>5.180.093,84</b>	<b>904.339,84</b>	<b>121,15%</b>

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

## 2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>523.476,81</b>	<b>181,39</b>	<b>523.658,20</b>	<b>523.658,20</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
100	Despeses de Gratificació	523.476,81	181,39	523.658,20	523.658,20	-	100,00%
11	<b>Personal fix</b>	<b>3.740.027,21</b>	<b>-3.528,48</b>	<b>3.736.498,73</b>	<b>3.564.246,13</b>	<b>-172.252,60</b>	<b>95,39%</b>
110	Remun. Bàsic. I rem. Persos. Fix	3.740.027,21	-3.528,48	3.736.498,73	3.564.246,13	-172.252,60	95,39%
13	<b>Eventuals i atenció ciutadana</b>	<b>302.932,87</b>	<b>3.347,09</b>	<b>306.279,96</b>	<b>267.574,57</b>	<b>-38.705,39</b>	<b>87,36%</b>
130	Remun. Bàsic. I rem. Persos. Eventuals	302.932,87	3.347,09	306.279,96	267.574,57	-38.705,39	87,36%
16	<b>CASS, seguretat social</b>	<b>683.133,35</b>	<b>-</b>	<b>683.133,35</b>	<b>648.198,68</b>	<b>-34.934,67</b>	<b>94,89%</b>
160	Quotes Seguretat Social	662.133,35	-	662.133,35	631.358,54	-30.774,81	95,35%
163	Despeses socials del personal	21.000,00	-	21.000,00	16.840,14	-4.159,86	80,19%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>5.249.570,24</b>	<b>-</b>	<b>5.249.570,24</b>	<b>5.003.677,58</b>	<b>-245.892,66</b>	<b>95,32%</b>

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

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2011, a l'article 8, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

### *Mancances en l'aplicació de l'Ordinació de la Funció Pública*

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

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

## Retribucions per les que no consta una regulació específica

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

### 2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers terrenys</b>	<b>223.419,00</b>	-	<b>223.419,00</b>	<b>219.285,80</b>	<b>-4.133,20</b>	<b>98,15%</b>
200	Lloguers terrenys	160.925,00	-	160.925,00	158.329,48	-2.595,52	98,39%
202	Lloguer edificis i altres construccions	62.194,00	-	62.194,00	60.956,32	-1.237,68	98,01%
209	Lloguer altre immob.						
	Material	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
21	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>436.300,00</b>	<b>21.956,26</b>	<b>458.256,26</b>	<b>426.830,35</b>	<b>-31.425,91</b>	<b>93,14%</b>
210	Embelliment i conservació boscos	105.915,00	-1.335,92	104.579,08	96.957,36	-7.621,72	92,71%
212	Conservació edificis	92.718,00	-9.598,38	83.119,62	75.566,56	-7.553,06	90,91%
213	Conservació maq, instal i equips	176.808,00	18.852,63	195.660,63	183.660,20	-12.000,43	93,87%
214	Conservació vehicles	38.993,00	12.566,63	51.559,63	48.978,04	-2.581,59	94,99%
216	Conservació equips						
	Informàtics	4.300,00	-	4.300,00	3.755,28	-544,72	87,33%
219	Reparació i conservació altre immob.	17.566,00	1.471,30	19.037,30	17.912,91	-1.124,39	94,09%
22	<b>Manteniment, subministraments i altres</b>	<b>2.768.563,05</b>	<b>115.932,58</b>	<b>2.884.495,63</b>	<b>2.589.102,68</b>	<b>-295.392,95</b>	<b>89,76%</b>
220	Material administratiu	55.825,00	-9.304,71	46.520,29	37.632,41	-8.887,88	80,89%
221	Subministraments	442.548,00	10.894,74	453.442,74	439.648,21	-13.794,53	96,96%
222	Comunicacions	68.996,00	-	68.996,00	61.463,55	-7.532,45	89,08%
223	Col·lectiu persones	112.796,00	-	112.796,00	109.483,61	-3.312,39	97,06%
224	Primes d'assegurances	84.201,00	-17.200,00	67.001,00	61.904,91	-5.096,09	92,39%
225	Tributs	7.200,00	-	7.200,00	3.785,10	-3.414,90	52,57%
226	Altres serveis	399.066,05	-6.600,40	392.465,65	333.004,71	-59.460,94	84,85%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.597.931,00	138.142,95	1.736.073,95	1.542.180,18	-193.893,77	88,83%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>8.398,00</b>	<b>-255,00</b>	<b>8.143,00</b>	<b>4.005,51</b>	<b>-4.137,49</b>	<b>49,19%</b>
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	8.398,00	-255,00	8.143,00	4.005,51	-4.137,49	49,19%
2	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>3.436.680,05</b>	<b>137.633,84</b>	<b>3.574.313,89</b>	<b>3.239.224,34</b>	<b>-335.089,55</b>	<b>90,63%</b>

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	160.464,00	5.394,97	165.858,97	165.693,85	-165,12	99,90%
22701	Treball realitzat per altres empreses	126.040,00	-	126.040,00	123.286,05	-2.753,95	97,82%
22702-22709	Altres festes	115.837,00	8.973,00	124.810,00	113.759,22	-11.050,78	91,15%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.335,00	-150,00	2.185,00	1.248,59	-936,41	57,14%
22731	Treballs realitzats per la festa major	168.340,00	7.215,10	175.555,10	173.692,01	-1.863,09	98,94%
22750	Recollida escombraries	379.357,00	-	379.357,00	372.828,22	-6.528,78	98,28%
22751	Recollida vidre	58.028,00	-	58.028,00	48.208,01	-9.819,99	83,08%
22752	Recollida selectiva envasos i cartró	55.061,00	4.563,81	59.624,81	58.000,01	-1.624,80	97,27%
22753	Recollida selectiva paper cartró	90.277,00	-	90.277,00	89.200,42	-1.076,58	98,81%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.000,00	-	15.000,00	12.423,63	-2.576,37	82,82%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	272.311,00	122.729,38	395.040,38	269.006,64	-126.033,74	68,10%
22790	Altres treballs	154.881,00	-10.583,31	144.297,69	114.833,53	-29.464,16	79,58%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses i professionals</b>	<b>1.597.931,00</b>	<b>138.142,95</b>	<b>1.736.073,95</b>	<b>1.542.180,18</b>	<b>-193.893,77</b>	<b>88,83%</b>

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

## 2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>41</b>	<b>Transferències entitats públiques</b>	<b>22.277,00</b>	<b>664,00</b>	<b>22.941,00</b>	<b>20.235,63</b>	<b>-2.705,37</b>	<b>88,21%</b>
411	Transferències entitats públiques	22.277,00	664,00	22.941,00	20.235,63	-2.705,37	88,21%
<b>44</b>	<b>A empreses públiques i altres ens públics</b>	<b>4.600,00</b>	<b>-2.100,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
440	Ens públics	4.600,00	-2.100,00	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
<b>45</b>	<b>A altres entitats</b>	<b>-</b>	<b>713.981,10</b>	<b>713.981,10</b>	<b>713.977,45</b>	<b>-3,65</b>	<b>100,00%</b>
451	Altres entitats	-	713.981,10	713.981,10	713.977,45	-3,65	100,00%
<b>46</b>	<b>A Corporacions</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-</b>	<b>25.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>-13.000,00</b>	<b>48,00%</b>
462	Corporacions	25.000,00	-	25.000,00	12.000,00	-13.000,00	48,00%
<b>47</b>	<b>Altres empreses privades</b>	<b>3.048,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>4.248,00</b>	<b>4.200,00</b>	<b>-48,00</b>	<b>98,87%</b>
472	Altres empreses	3.048,00	1.200,00	4.248,00	4.200,00	-48,00	98,87%
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b>	<b>350.037,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>352.137,00</b>	<b>338.922,42</b>	<b>-13.214,58</b>	<b>96,25%</b>
482	A entitats, subvencions, reunions	350.037,00	2.100,00	352.137,00	338.922,42	-13.214,58	96,25%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>404.962,00</b>	<b>715.845,10</b>	<b>1.120.807,10</b>	<b>1.091.835,50</b>	<b>-28.971,60</b>	<b>97,42%</b>

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

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

### *Principi especialitat qualitativa*

El comú suporta diferents despeses per compte de les seves societats mercantils quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a les mateixes i, per tant, ser considerades com a transferències corrents. En concret, en l'exercici de 2011 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat anònima participada SASECTUR, SAU per un import de 161.463 euros i 23.412 euros respectivament. Igualment, dins del capítol II de despeses en béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU per import de 76.462 euros i, en el capítol d'inversions reals, inversions de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 18.818 euros.

### *Informe control financer de subvencions*

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la Intervenció Comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.



## 2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>1.085.639,00</b>	<b>76.440,26</b>	<b>1.162.079,26</b>	<b>917.754,94</b>	<b>-244.324,32</b>	<b>78,98%</b>
602	Adquisició i construcció edificis	758.318,00	-	758.318,00	750.185,17	-8.132,83	98,93%
603	Instal. tècniques, maquin., utillatge, cont.	120.431,00	-	120.431,00	112.201,60	-8.229,40	93,17%
605	Material	1.850,00	-	1.850,00	1.250,00	-600,00	67,57%
606	Equip. per a procés. d'informacions	17.000,00	13.744,00	30.744,00	21.839,40	-8.904,60	71,04%
607	Altres actuacions	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	0,00%
608	Altres Immobilitzat Material	27.040,00	-	27.040,00	20.620,19	-6.419,81	76,26%
609	Estudis i Projectes						
	Inversió	136.000,00	62.696,26	198.696,26	11.658,58	-187.037,68	5,87%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>1.206.264,00</b>	<b>245.990,83</b>	<b>1.452.254,83</b>	<b>1.160.693,28</b>	<b>-291.561,55</b>	<b>79,92%</b>
612	Millora edificis i aparcaments	310.364,00	174.485,60	484.849,60	259.226,14	-225.623,46	53,47%
613	Reposició i millora material i equipaments	7.900,00	-	7.900,00	7.426,42	-473,58	94,01%
617	Millora béns ús públic	885.000,00	71.505,23	956.505,23	891.500,46	-65.004,77	93,20%
618	Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-	3.000,00	2.540,26	-459,74	84,68%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>2.291.903,00</b>	<b>322.431,09</b>	<b>2.614.334,09</b>	<b>2.078.448,22</b>	<b>-535.885,87</b>	<b>79,50%</b>

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

## 2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>85</b>	<b>Adquisició accions</b>	-	<b>2.000.005,00</b>	<b>2.000.005,00</b>	<b>2.000.005,00</b>	-	<b>100,00%</b>
852	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
<b>8</b>	<b>Adquisició accions</b>	-	<b>2.000.005,00</b>	<b>2.000.005,00</b>	<b>2.000.005,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
CAMPBASSA, SA	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.000.005,00</b>	<b>2.000.005,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. comptes	ACTIU	2011	2010
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.974.713,05</b>	<b>54.629.972,89</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>33.674.615,02</b>	<b>33.034.479,82</b>
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.674.615,02	33.034.479,82
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>2.464.330,34</b>	<b>2.237.141,31</b>
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.301.833,42	2.030.948,70
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	162.496,92	206.192,61
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>6.094.077,16</b>	<b>8.528.152,04</b>
220,221	1.Terrenys i construccions	46.446.155,52	45.695.970,35
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	117.560,35	121.563,99
224,226	3.Utilatge i mobiliari	413.257,63	408.894,56
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.236.575,63	3.259.740,59
(282)	5.Amortitzacions	-44.119.471,50	-40.958.017,45
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	-	-
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>12.741.690,53</b>	<b>10.830.199,72</b>
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	14.397.347,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	7.813,16
(297)	4.Provisions	-3.663.474,89	-3.574.960,70
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>2.070.943,90</b>	<b>1.726.143,61</b>
	<b>I. Existències</b>	-	-
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.375.655,23</b>	<b>1.306.712,36</b>
43	1.Deutors pressupostaris	1.632.597,12	1.326.057,89
44	2.Deutors no pressupostaris	298.652,42	138.249,05
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	-555.594,31	-157.594,58
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	-
540,541,546,(549)	1.Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2.Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597), (598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>653.001,44</b>	<b>377.261,01</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>42.287,23</b>	<b>42.170,24</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>57.045.656,95</b>	<b>56.356.116,50</b>

Núm. comptes	PASSIU	2011	2010
	<b>A) Fons propis</b>	<b>37.753.822,85</b>	<b>37.970.978,33</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>37.970.978,33</b>	<b>39.274.973,18</b>
100	1.Patrimoni	37.242.916,77	38.546.911,62
101	2.Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3.Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4.Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5.Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-
120	1.Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2.Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-217.155,48</b>	<b>-1.303.994,85</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.601.000,00</b>	<b>4.708.000,00</b>
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.601.000,00	4.708.000,00
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>11.175.690,18</b>	<b>9.815.372,98</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>11.175.690,18</b>	<b>9.815.372,98</b>
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	11.122.772,82	9.763.534,37
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	52.917,36	51.838,61
259	<b>III. Desemborsaments. pendants. sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>3.515.143,92</b>	<b>3.861.765,19</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
500	1.Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3.Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4.Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>592.451,47</b>	<b>1.509.246,19</b>
520	1.Préstecs i altres deutes	592.451,47	1.509.246,19
526	2.Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.922.692,45</b>	<b>2.352.519,00</b>
40	1.Creditors pressupostaris	1.056.231,58	1.070.786,93
41	2.Creditors no pressupostaris	1.693.977,64	1.212.153,95
45	3.Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476	4.Administracions públiques	158.292,97	49.706,42
521,523,527,528,529,550,554,559	5.Altres creditors	14.190,26	19.871,70
560,561	5.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	1.Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>57.045.656,95</b>	<b>56.356.116,50</b>

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2011	2010
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.485.531,16</b>	<b>11.702.462,62</b>
	a) Despeses de personal	5.003.677,58	5.013.494,23
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.355.478,90	4.333.921,09
642,644	a2) Càrregues socials	648.198,68	679.573,14
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.373.593,12	3.470.223,27
68	c1) Dotació per a amortitzacions	3.373.593,12	3.470.223,27
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	419.733,19	68.381,25
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incob.	419.733,19	68.381,25
	e) Altres despeses de gestió	3.253.942,00	3.264.089,69
62	e1) Serveis exteriors	3.244.682,25	3.253.945,21
63	e2) Tributs	9.259,75	10.144,48
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	346.071,08	239.333,56
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	346.071,08	239.333,56
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	88.514,19	-353.059,38
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.406.420,67</b>	<b>2.031.619,41</b>
650	a) Transferències corrents	1.406.420,67	2.031.619,41
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>271.605,75</b>	<b>663.863,80</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	271.605,75	166.195,89
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	-	497.667,91
	<b>Total Deure</b>	<b>14.163.557,58</b>	<b>14.397.945,83</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		

HAVER			
Comptes	Denominació	2011	2010
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestació de serveis</b>	<b>2.014.333,43</b>	<b>2.201.630,75</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.014.333,43	2.201.630,75
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
<b>71</b>	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>4.422.328,99</b>	<b>3.367.240,52</b>
	a) Ingressos tributaris	4.422.328,99	3.367.240,52
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.633.444,06	2.184.174,72
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	257.036,93	300.884,85
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	1.211.944,01	28.958,05
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes prestació de serveis o realització d'activitats	319.903,99	853.222,90
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>644.023,86</b>	<b>471.709,28</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	486.725,43	310.864,93
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	486.725,43	310.864,93
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	157.298,43	160.844,35
763,765,769	f1) Altres interessos	148.592,43	152.473,51
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.706,00	8.370,84
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.705.312,45</b>	<b>6.704.714,42</b>
750	a) Transferències corrents	1.525.218,61	1.524.620,58
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.180.093,84	5.180.093,84
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>160.403,37</b>	<b>348.656,01</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	160.403,37	232.388,65
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	-	116.267,36
	<b>Total Haver</b>	<b>13.946.402,10</b>	<b>13.093.950,98</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b> Desestalvi	<b>217.155,48</b>	<b>1.303.994,85</b>

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

## Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.701.450,27	11.280.781,94	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	13.839.402,10	13.330.743,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.244.682,25	3.253.945,21	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.633.444,06	2.184.174,72
d) Tributs	9.259,75	10.144,48	d) Impostos indirectes	1.468.980,94	329.842,90
e) Despeses de personal	5.003.677,58	5.013.494,23	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.334.237,42	3.054.853,65
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.705.312,45	6.704.714,42
g) Transferències i subvencions	1.406.420,67	2.031.619,41	g) Ingressos financers	157.298,43	160.844,35
h) Despeses financeres	346.071,08	239.333,56	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	540.128,80	543.253,58
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	271.605,75	663.863,80	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	353.059,38
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	419.733,19	68.381,25			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	348.459,49	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.078.453,22	1.975.353,16	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	900.486,46	777.867,93	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	270.884,72	566.876,65	5. Increments directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	907.077,04	625.106,58	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	2.000.005,00	5.502,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	2.557.022,38	560.275,67
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	2.545.948,96	552.813,17
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.196.705,18	1.101.694,64	c) Altres conceptes	11.073,42	7.462,50
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	271.605,75	232.116,33
b) Per préstecs rebuts	1.186.710,51	1.093.461,99	a) Destinats a l'ús general	252.240,77	164.532,31
c) Altres conceptes	9.994,67	8.232,65	b) Immobilitzacions immaterials	14.549,29	17.426,66
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	4.815,69	50.157,36
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	15.976.608,67	14.706.289,23	TOTAL ORÍGENS	16.668.030,23	14.123.135,00
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>691.421,56</b>		<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>		<b>583.154,23</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2011		2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	<b>162.661,23</b>	<b>91.460,50</b>	<b>232.828,48</b>	<b>382.047,62</b>
a) Pressupostaris	-	91.460,50	-	382.047,62
b) No pressupostaris	162.661,23	-	232.828,48	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	<b>14.555,35</b>	<b>592.668,10</b>	-	<b>484.291,46</b>
a) Pressupostaris	14.555,35	-	-	112.610,81
b) No pressupostaris	-	592.668,10	-	371.680,65
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	<b>916.794,72</b>	-	-	<b>272.172,48</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	916.794,72	-	-	272.172,48
6. Altres comptes no bancaris	<b>5.681,44</b>	-	-	-
7. Tresoreria	<b>275.740,43</b>	-	<b>315.676,98</b>	-
8. Ajustaments per periodificació	<b>116,99</b>	-	<b>6.851,87</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.375.550,16</b>	<b>684.128,60</b>	<b>555.357,33</b>	<b>1.138.511,56</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>691.421,56</b>			<b>583.154,23</b>

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

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

**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

**CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2011**

**La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:**

**Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu**

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	-217.155
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.373.593
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	88.514
3. Despeses derivades d'interessos diferits	
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	
5. Altres despeses per exercicis anteriors	
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	

**Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu**

1. Excessos de provisions d'immobilitzat	
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	107.000
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	

**Recursos aplicats a les operacions** **3.137.952**

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

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

*Mancances en els comptes anuals*

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

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

*Diferències en el quadre de finançament.*

El Comú ha presentat un resultat positiu dels recursos procedents de les operacions de gestió per 3.137.952 euros quan en realitat aquest resultat hauria de ser negatiu



per un import de 1.930.940 euros. Aquesta diferència és deguda a errades de classificació i imports que fan que aquest estat no sigui reflex dels orígens i aplicacions de fons comunals.

### 2.3.1 Immobilitzat

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

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.034.479,82	900.486,46	-260.351,26	-	33.674.615,02
<b>Total</b>	<b>33.034.479,82</b>	<b>900.486,46</b>	<b>-260.351,26</b>	<b>-</b>	<b>33.674.615,02</b>

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

<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	2.030.948,70	270.884,72	-	-	2.301.833,42
Aplicacions informàtiques	206.192,61	-	-43.695,69	-	162.496,92
<b>Total</b>	<b>2.237.141,31</b>	<b>270.884,72</b>	<b>-43.695,69</b>	<b>-</b>	<b>2.464.330,34</b>

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

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	36.213.717,37	750.185,17	-	-	36.963.902,54
Instal·lacions tècniques	14.036,74	662,00	-	-	14.698,74
Maquinària	107.527,25	-	-4.665,64	-	102.861,61
Mobiliari	408.894,56	8870,19	-4.507,59	-	413.257,16
Equips per a processament d'informació	286.674,05	21.839,40	-50.938,67	-	257.574,78
Elements de transport	1.094.150,18	-	-49.865,54	-	1.044.284,64
Altres immobilitzat material	1.878.916,36	125.520,28	-69.720,43	-	1.934.716,21
<b>Total</b>	<b>49.486.169,49</b>	<b>907.077,04</b>	<b>-179.697,87</b>	<b>-</b>	<b>50.213.548,66</b>

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

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

#### *Gestió comptable de patrimoni*

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

### *Despeses de recerca i desenvolupament*

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

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

Al 31 de desembre de 2011 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 2.301.833 euros, dels quals 775.096 euros estaven amortitzats i 171.689 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

### *Activació d'immobilitzat societats filials*

El Comú ha activat com a Mobiliari 124.067 euros, la propietat del qual recau sobre la societat SASECTUR, SAU. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 111.984 euros dels quals 3.068 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Igualment té enregistrat en el seu actiu 642.536 euros en concepte de construccions, per treballs fets en les instal·lacions i equipaments de l'Escola Bressol. D'aquests, 18.818 euros corresponen a l'exercici 2011. Aquests actius haurien de figurar adscrits al referit servei i per tant no haurien de figurar a l'actiu del balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 346.461 euros dels quals 70.570 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

### *Manual de procediments d'immobilitzat*

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

### *Registre d'immobilitzat*

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

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer: *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei, i així, contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

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

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

#### *Documentació de les baixes*

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 223.394 euros de cost i 212.139 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2011, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

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

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

<b>Inversions financeres permanents</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Cartera de valors a llarg termini	14.397.347,26	2.000.005,00	-	-	16.397.352,26
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	-	-	-	7.813,16
Provisions	-3.574.960,70	-88.514,19	-	-	-3.663.474,89
<b>Total</b>	<b>10.830.199,72</b>	<b>1.911.490,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.741.690,53</b>

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
852	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%

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

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

#### *Viabilitat de CAMPRABASSA, SA*

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

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

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

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

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada a la seva viabilitat futura. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del esmentat projecte nomenat Naturlàndia,

elaborat per mandat del Comú. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 3,9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

### *Societats dependents en causa de dissolució*

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	-
Camprabassa	88,13%	14.420.190,00	12.633.876,18
Semtee	0,05%	17.522,24	24.312,99
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	640.852,85
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
<b>Total</b>		<b>16.397.352,26</b>	<b>13.299.042,02</b>

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

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

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

### **2.3.3 Deutors**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	471.319,70	438.932,67	32.387,03
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.183.010,88	1.491.490,74	-308.479,86
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-21.733,46	-604.365,52	582.632,06
Deutors no pressupostaris	298.652,42	138.249,05	160.403,37
Provisió per insolvències	-555.594,31	-157.594,58	-397.999,73
<b>Total</b>	<b>1.375.655,23</b>	<b>1.306.712,36</b>	<b>68.942,87</b>

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

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

#### *Operacions no provisionades*

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat del Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 391.505 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

#### *Deutors prescrits*

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

A 31 de desembre del 2011 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 183.273 euros, tots ells corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2011. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havien tramitat cap import per deutes tributaris corresponents a l'exercici 2011 a la Batllia.

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

#### *Saldo creditor Govern .*

El Comú va duplicar a l'exercici 2009 l'anul·lació d'un saldo deutor amb el Govern d'Andorra per import de 100.302 euros. La regularització d'aquesta situació incrementaria els saldos deutors i els ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors en aquest import.

### 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
<b>Saldo inicial a 01-01-2011</b>	<b>-551.796</b>
<b>Cobraments pressupostaris</b>	<b>15.508.264</b>
Andbanc	1.096.319
Banca Privada d'Andorra	1.397.799
Crèdit Andorrà	10.626.671
Banca Mora	1.940.200
Banc Sabadell	447.275
<b>Cobraments extrapressupostaris</b>	<b>-</b>
<b>Pagaments pressupostaris</b>	<b>14.175.981</b>
Andbanc	1.236.553
Banca Privada d'Andorra	1.281.844
Crèdit Andorrà	10.646.783
Banca Mora	526.224
Banc Sabadell	484.577
<b>Pagaments extrapressupostaris</b>	<b>138.650</b>
<b>Saldo final a 31-12-2011</b>	<b>641.837</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	12.726,91	13.196,95	-470,04
Crèdit Andorrà	178.236,72	186.998,62	-8.761,90
Banca Mora	194.659,13	80.683,48	113.975,65
Banca Privada	140.122,06	74.167,20	65.954,86
Banc Sabadell	84.831,59	72.133,72	12.697,87
Andbanc	43.987,13	-	43.987,13
Compte control pagaments agrupats	-1.562,10	-49.918,96	48.356,86
<b>Total</b>	<b>653.001,44</b>	<b>377.261,01</b>	<b>275.740,43</b>

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

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

#### *Mitjans de pagament*

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

#### *Fiances provisionals de licitacions*

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

### **2.3.5 Fons propis**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Patrimoni	38.546.911,62	-	-	-	-1.303.994,85	37.242.916,77
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-1.303.994,85	-217.155,48	-	-	1.303.994,85	-217.155,48
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
<b>Total</b>	<b>37.970.978,33</b>	<b>-217.155,48</b>	-	-	-	<b>37.753.822,85</b>

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



## 2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.708.000,00	-	-	-107.000,00	4.601.000,00
<b>Total</b>	<b>4.708.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-107.000,00</b>	<b>4.601.000,00</b>

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

## 2.3.7 Provisions per a riscos i despeses

### *Provisió per responsabilitats*

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

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

## 2.3.8 Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	239.599,00	-	239.599,00	214.447,72	-25.151,28	89,50%
310	Interessos préstecs	239.599,00	-	239.599,00	214.447,72	-25.151,28	89,50%
32	Línees de crèdit	60.833,00	-	60.833,00	37.618,99	-23.214,01	61,84%
320	Interessos línees crèdit	60.833,00	-	60.833,00	37.618,99	-23.214,01	61,84%
34	De dipòsits, fiances i altres	15.000,00	-	15.000,00	13.834,13	-1.165,87	92,23%
349	Altres desp. fin. comissions banc.	15.000,00	-	15.000,00	13.834,13	-1.165,87	92,23%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>315.432,00</b>	<b>-</b>	<b>315.432,00</b>	<b>265.900,84</b>	<b>-49.531,16</b>	<b>84,30%</b>

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	543.467,00	-	543.467,00	517.786,26	-25.680,74	95,27%
900	Amortització préstecs	543.467,00	-	543.467,00	517.786,26	-25.680,74	95,27%
9	<b>Passius financers</b>	<b>543.467,00</b>	<b>-</b>	<b>543.467,00</b>	<b>517.786,26</b>	<b>-25.680,74</b>	<b>95,27%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

	2011	2010
<b>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
Total deute amb entitats de crèdit	11.147.379	10.856.673
Deute per avals	624.827	-
Deute Societats Públiques	5.558.988	9.178.958
Total Endeutament	17.331.194	20.035.631
	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Ingressos totals liquidats (2010)	12.638.295	15.263.546
(Total endeutament)	-17.331.194	-20.035.631
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	12.638.295	15.263.546
Càrrega financera	1.383.074	367.432
Endeutament a c/t	457.152	1.270.752
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:</b>		
200% de la BASE	25.276.590	30.527.091
Total endeutament	17.331.194	20.035.631
% Endeutament	69%	66%
Diferència	7.945.396	10.491.460
<b>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</b>		
20% de la BASE	2.527.659	3.052.709
Total càrrega financera	1.383.074	367.432
% Càrrega financera	55%	12%
Diferència	1.144.585	2.685.278
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</b>		
40% de la BASE	5.055.318	6.105.418
Total endeutament a c/t	457.152	1.270.752
% Endeutament a c/t	9%	21%
Diferència	4.598.166	4.834.666

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

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació.

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2011, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2010</b>	<b>12.638.295</b>	<b>12.638.295</b>	
- Capítol IX ingressos	0	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	0	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>12.638.295</b>	<b>12.638.295</b>	
Endeutament bancari del Comú	11.798.168	15.898.168	
Deute per Avals	667.675	667.675	
Endeutament entitats participades	6.009.032	8.722.387	
<b>Endeutament total</b>	<b>18.474.875</b>	<b>25.288.230</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>146,18%</b>	<b>200,09%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	769.853	769.853	
Càrrega financera entitats participades:	549.671	549.671	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.319.524</b>	<b>1.319.524</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>10,44%</b>	<b>10,44%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.100.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	3.750.705	6.464.060	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.750.705</b>	<b>10.564.060</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>29,68%</b>	<b>83,59%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	11.798.167	11.798.167
- Comptabilitzat a llarg termini	11.205.716	11.205.716
- Comptabilitzat a curt termini	592.451	592.451
Deute per avals	667.675	667.675
Endeutament del Comú a Curt termini	0	4.100.000
Endeutament de CAMPRABASSA a llarg termini (88,13%)	2.258.327	2.258.327
- Comptabilitzat a llarg termini	1.906.965	1.906.965
- Comptabilitzat a curt termini	351.362	351.362
Endeutament de CAMPRABASSA a curt termini (88,13%)	2.841.810	5.464.060
Endeutament de SASECTUR a curt termini (100%)	451.743	500.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. a curt termini (100%)	457.152	500.000
Endeutament de Mutua Eléctrica a llarg termini (8,51%)	0	0
<b>Total endeutament</b>	<b>18.474.875</b>	<b>25.288.230</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	252.067	252.067
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	517.786	517.786
Despeses financeres SASECTUR (100%)	10.597	10.597
Despeses financeres CAMPRABASSA(88,13%)	180.327	180.327
Amortització préstec CAMPRABASSA (88,13%)	348.773	348.773
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, S.A. (100%)	9.974	9.974
Amortització préstec Mutua Elèctrica (8,51%)		
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.319.524</b>	<b>1.319.524</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	0	4.100.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	451.743	500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (88,13%)	2.841.810	5.464.060
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. (100%)	457.152	500.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>3.750.705</b>	<b>10.564.060</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

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

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un total de 14.474 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 39.457 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2011 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

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

El Comú no ha comptabilitzat correctament la periodificació dels interessos dels préstecs que s'han meritat durant l'exercici 2011 i que es liquidaran a l'exercici següent. En aquest sentit el Comú ha comptabilitzat aquesta periodificació com una disminució dels deutes a llarg termini per un import de 73.991 euros, en comptes d'haver utilitzat un compte de despeses financeres. Aquest fet ha provocat que l'endeutament bancari a llarg termini estigui minorat, i el resultat de l'exercici sobrevalorat en 73.991 euros.

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.143.681 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 7.957.036 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament, no té en compte l'endeutament de SASECTUR i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### *Ratis excedits*

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera el màxim permès si considerem l'import formalitzat en 5.508.742 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

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

### *Pòlisses de tresoreria que excedeixen el termini de la LFC*

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'ha de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 27 i 30 de desembre de 2010 dues pòlisses el venciment de les quals és el 27 i 30 de desembre de 2012 respectivament, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2011, no hi havia saldos disposats, d'aquestes pòlisses.

### 2.3.9 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	1.056.231,58	1.070.786,93	-14.555,35
Creditors no pressupostaris	1.693.977,64	1.212.153,95	481.823,69
Administracions públiques	158.292,97	49.706,42	108.586,55
Altres creditors	14.190,26	19.871,70	-5.681,44
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>2.922.692,45</b>	<b>2.352.519,00</b>	<b>570.173,45</b>

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

## 2.4 Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/11		Saldo a 31/12/10	
1(+) Drets pendents de cobrament		<b>1.322.234,67</b>		<b>231.077,71</b>
(+) Del pressupost corrent	471.319,70		438.932,67	
(+) De pressupostos tancats	1.161.277,42		887.125,22	
(+) D'operacions no pressupostàries	245.231,86		-937.385,60	
(-) De cobrament dubtós	-555.594,31		-157.594,58	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		<b>2.828.678,96</b>		<b>2.250.683,20</b>
(+) Del pressupost corrent	987.625,34		1.002.180,69	
(+) De pressupostos tancats	68.606,24		68.606,24	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.772.447,38		1.179.896,27	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		<b>654.695,74</b>		<b>427.451,18</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	17.637.088,00		16.744.639,00	
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.488.837,00		-18.336.793,00	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		<b>-851.748,55</b>		<b>-1.592.154,00</b>

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

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 17.637.088 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 2.184.566 euros, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2011	2.798.420
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
<b>TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>	<b>19.821.654</b>

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

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

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Provisió insolvències (2.3.3)	-391.505	-	-	-391.505	-	-391.505
anul·lació duplicada(2.3.3)	100.302	-	-	100.302	-	100.302
Desviacions de finançament	-	-	-	-	2.184.566	-2.184.566
<b>Total</b>	<b>-291.203</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-291.203</b>	<b>2.184.566</b>	<b>-2.475.769</b>

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2011, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 1.142.952 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 20.964.606 euros.



### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims sis exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC. En aquest sentit i tal i com s'ha mencionat al citat apartat 2.1.1. del present informe, l'entitat ha presentat un pressupost inicial amb superàvit, essent aquest insuficient per corregir els romanents de tresoreria negatius acumulats entre els exercicis 2003 i 2010.

## 2.5. Contractació pública

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

### *Registre de contractes*

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

### *Adjudicacions directes*

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

- Contracte d'arrendament de la carpa instal·lada al Camp Gran per un import de 31.200 euros anuals, que el Comú ha formalitzat per aquest procediment. Aquesta pràctica és contrària als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques
- Contracte d'arrendament de material d'il·luminació, decoració, neteja, cortinatge, adaptació d'accessos, pista de ball, taules, cadires, camerinos, retolació decorativa i indicativa, escenari i tanques antiavalots, a l'empresa 9000 Solucions per import de 67.991 euros
- En les dues contractacions que el Comú ha realitzat durant l'exercici 2011 per la restauració i clausura del terraplenat del Camp de Tir de la Rabassa per un import de 141.000 euros i 92.000 euros respectivament es van realitzar per la modalitat de contractació directa. Aquestes adjudicacions no complirien amb l'estipulat a l'article 22.1 de la Llei de contractació pública i per tant el Comú hauria d'haver procedit mitjançant un procediment concurrent. Addicionalment, els informes de l'expedient de contractació del departament d'urbanisme, d'intervenció i l'aprovació per part de la Junta de Govern es van realitzar amb posterioritat a la realització dels treballs. Finalment, donat que aquestes dues adjudicacions es van realitzar al mateix licitador i que ambdues tenen el mateix objecte, aquestes serien susceptibles d'agregació en un sol contracte, requerint l'aprovació del Ple de Comú

### *Ampliació contracte d'obra no aprovat pel Ple del Comú*

Durant l'exercici 2010 es van realitzar dues ampliacions d'un mateix contracte amb Progec, SA, per un import de 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra d'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2. Durant l'exercici 2011 s'ha procedit a la realització d'una nova ampliació d'aquest contracte al mateix contractista per un import de 54.002 euros. La totalitat de les modificacions agregades superarien l'import màxim marcat per l'article 16 de

l'Ordinació del Pressupost 2011 d'acord amb el qual les modificacions haurien d'haver-se aprovat pel Ple del Comú.

#### *Mancances formals en la contractació*

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'han detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat o bé no s'ha formalitzat en el termini marcat per la LCP:
  - Reforç del mur ancorat de l'aparcament comunal "Camp de Perot" per un import de 13.366 euros
  - Impermeabilització de la coberta del Centre cultural i de congressos lauredià per un import de 17.259 euros
  - Treballs de pavimentació de la calçada de l'ampliació del cementiri de la carretera de Fontaneda per un import de 30.768 euros
  - Restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa per un import de 92.000 euros
  - Clausura de l'abocador del camp de tir de la Rabassa i condicionament d'una plataforma al camp de tir de la Rabassa per un import de 141.000 euros
- De la mateixa manera, en els casos esmentats anteriorment, també s'ha detectat que no s'ha formalitzat la corresponent fiança del 5%, prevista en l'article 67 de la LCP.

#### *Contractació de professionals docents del centre Trivium*

S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per a la seva selecció a la vegada que, de la informació disponible, no s'ha pogut constatar que aquests tercers reuneixin els requisits exigits als professionals en matèria fiscal i de seguretat social. L'import satisfet durant el 2011 ha estat de 57.600 euros. De la informació obtinguda no s'ha pogut confirmar si la relació amb el comú es laboral o actuen en tant que professionals autònoms i, en el seu cas, si s'han acomplert els requisits exigibles en matèria fiscal i de seguretat social.

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

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

## 2.6 Altres aspectes revisats

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

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 de maig de 2012.

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

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

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

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

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

## *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

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

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

## 2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

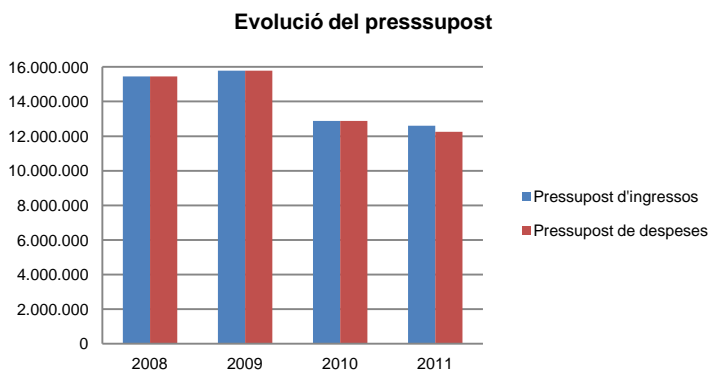
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000
3. Taxes i altres ingressos	4.701.772	6.458.746	4.871.312	4.319.166
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.961.340</b>	<b>10.594.900</b>	<b>8.690.783</b>	<b>8.324.786</b>
7. Transferències de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.495.278</b>	<b>5.196.138</b>	<b>4.184.412</b>	<b>4.275.754</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>15.456.618</b>	<b>15.791.038</b>	<b>12.875.195</b>	<b>12.600.540</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	4.631.791	5.110.165	5.249.570	5.249.570
2. Consums de béns corrents	4.236.600	4.204.745	3.525.888	3.436.680
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.911.341</b>	<b>10.594.900</b>	<b>9.599.759</b>	<b>9.406.644</b>
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903
7. Contingències	50.000	-	-	-
8. Actius financers	1.697.183	365.000	365.000	-
9. Passius financers	1.482.572	2.170.962	550.154	543.467
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.545.278</b>	<b>5.196.138</b>	<b>3.275.436</b>	<b>2.835.370</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.456.618</b>	<b>15.791.038</b>	<b>12.875.195</b>	<b>12.242.014</b>

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



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037
3. Taxes i altres ingressos	3.487.508	5.715.915	3.360.721	3.237.436
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.228.818</b>	<b>10.083.452</b>	<b>7.458.201</b>	<b>8.498.675</b>
7. Transferències de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	5.180.094
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.305.063</b>	<b>5.180.093</b>	<b>5.180.094</b>	<b>7.180.094</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>13.533.880</b>	<b>15.263.545</b>	<b>12.638.295</b>	<b>15.678.768</b>

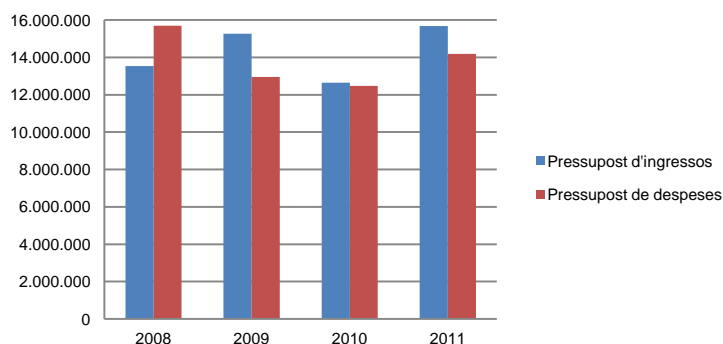
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	4.844.040	4.881.458	5.013.494	5.003.678
2. Consums de béns corrents	4.721.926	3.725.764	3.270.942	3.239.224
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836
<b>Despeses corrents</b>	<b>10.659.972</b>	<b>9.653.763</b>	<b>10.008.676</b>	<b>9.600.638</b>
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.033.346</b>	<b>3.304.472</b>	<b>2.468.894</b>	<b>4.596.239</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.693.318</b>	<b>12.958.235</b>	<b>12.477.571</b>	<b>14.196.878</b>

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

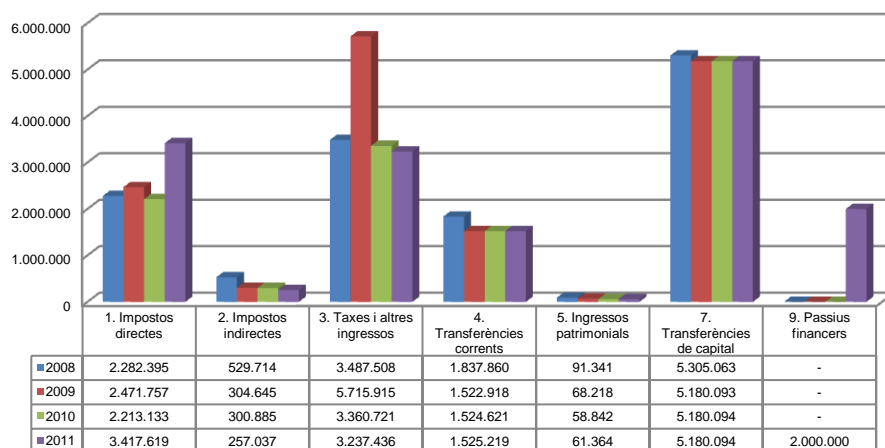
### Evolució liquidació del pressupost



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

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

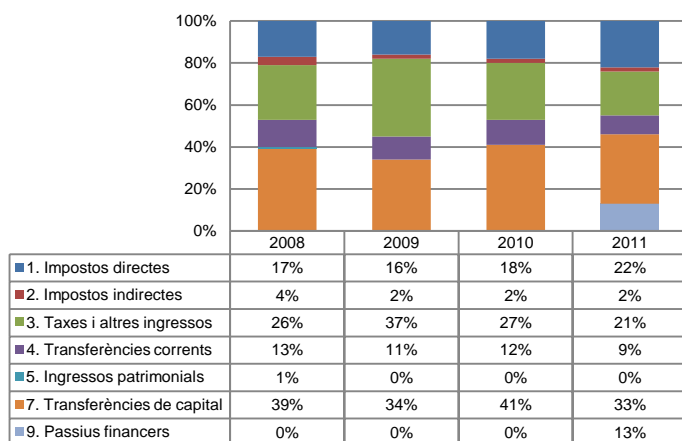
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

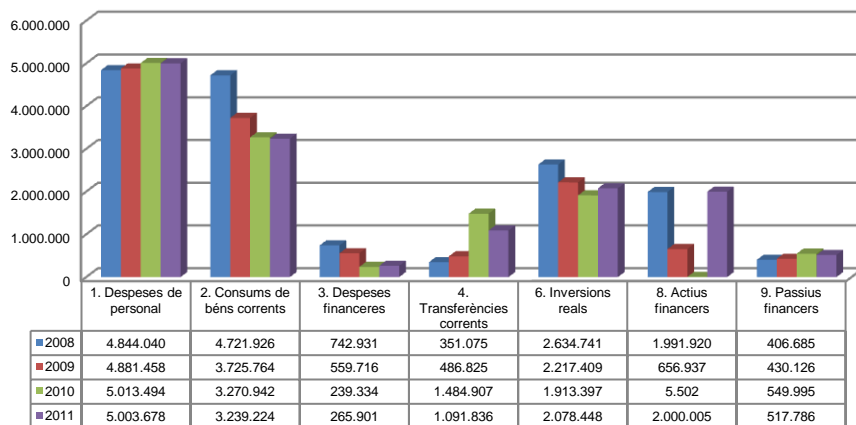


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



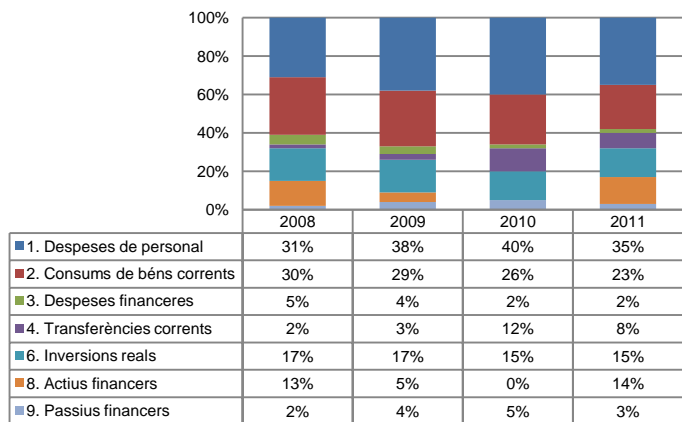
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	13.533.880	15.263.545	12.638.295	15.678.768
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-2.159.438</b>	<b>2.305.310</b>	<b>160.724</b>	<b>1.481.890</b>

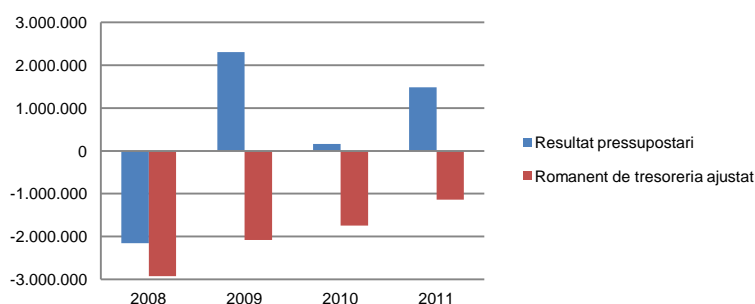
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.625.900	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-2.924.630</b>	<b>-2.085.607</b>	<b>-1.745.122</b>	<b>-1.142.952</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	9.486.899	13.910.660	16.744.639	19.821.654
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.411.529	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-2.924.630</b>	<b>-2.085.607</b>	<b>-1.745.122</b>	<b>-1.142.952</b>

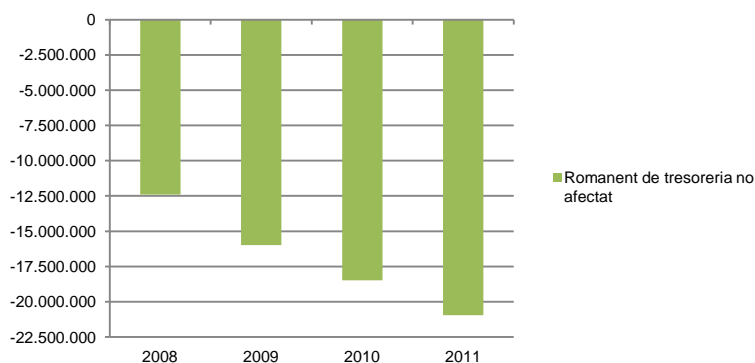
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



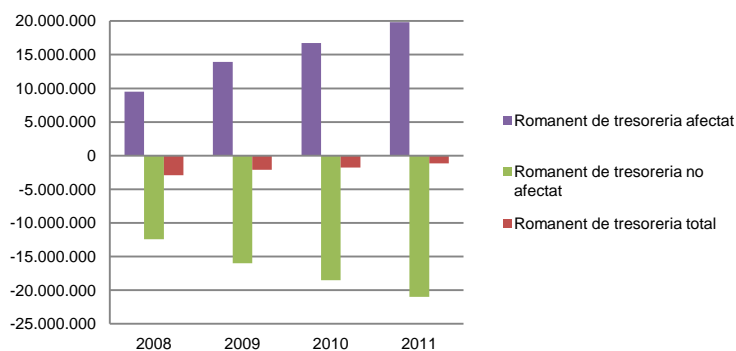
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

### Evolució detallada romanent de tresoreria



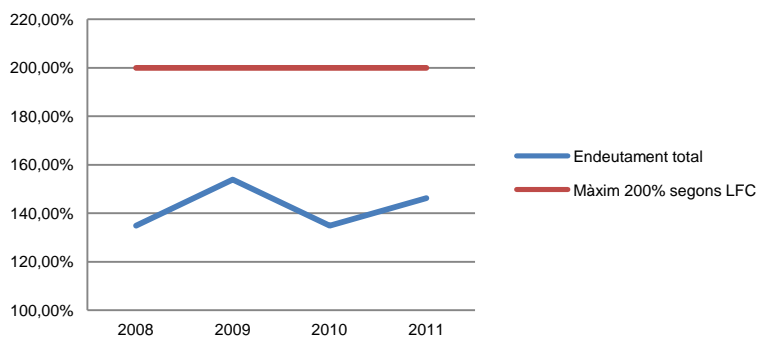
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
<b>Total ingressos exercici anterior</b>	<b>15.181.132</b>	<b>13.533.880</b>	<b>15.263.545</b>	<b>12.638.295</b>
- Capítol IX ingressos	-	-	-	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	-	-
<b>Total base de càlcul</b>	<b>15.181.132</b>	<b>13.533.880</b>	<b>15.263.545</b>	<b>12.638.295</b>
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	11.541.257	11.272.780	11.798.168
Deute per avals	-	-	-	667.675
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032
<b>Endeutament total</b>	<b>20.475.686</b>	<b>20.819.132</b>	<b>20.584.405</b>	<b>18.474.875</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim. 200%</b>	<b>134,86%</b>	<b>153,83%</b>	<b>134,86%</b>	<b>146,18%</b>
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853
Càrrega financera entitats participades:	730.955	615.566	573.259	549.671
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.866.028</b>	<b>1.591.286</b>	<b>1.348.960</b>	<b>1.319.524</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 20%</b>	<b>12,29%</b>	<b>11,76%</b>	<b>8,84%</b>	<b>10,44%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.921.368	6.353.382	3.750.705
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>5.502.684</b>	<b>6.605.629</b>	<b>7.319.161</b>	<b>3.750.705</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>	<b>36,25%</b>	<b>48,81%</b>	<b>47,95%</b>	<b>29,68%</b>

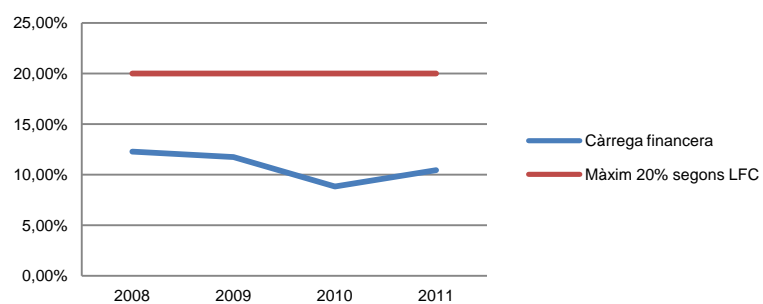
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Endeutament total



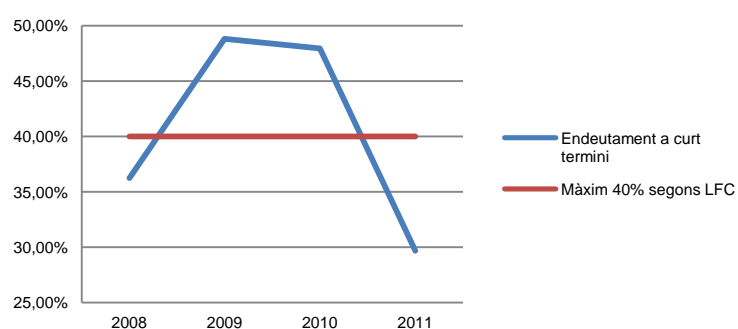
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	22,8%	4,4%	9,3%	25,9%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	87,6%	96,7%	98,2%	107,4%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,7%	78,6%	88,7%	92,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,9%	37,7%	40,2%	35,2%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,1%	28,8%	26,2%	22,8%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	3,8%	11,9%	7,7%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	17,1%	15,3%	14,6%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,5%	4,3%	-34,2%	-13,0%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-34,5%	0,00%	-41,6%	-19,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	47,2%	56,1%	46,9%	57,2%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,5%	55,6%	46,5%	44,1%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Població nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	9.651	9.715	9.706	9.051
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	652,7	874,1	605,3	763,7
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.626,1	1.333,8	1.285,6	1.568,5
<b>Endeutament per habitant</b>	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.121,6	2.143,0	2.120,8	2.041,2
<b>Càrrega financera per habitant</b>	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	118,7	85,0	41,9	50,0
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-2.467.610	-1.547.668	-2.135.622	-1.444.200
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	30,9%	49,4%	44,7%	58,9%
<b>Rati de tesoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,2%	2,0%	9,8%	18,6%

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

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

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

- El quadre de finançament retut pel Comú presenta errades de classificació dels recursos procedents de les operacions de gestió que fan que es presenti, en aquest estat, un resultat positiu de 3.137.952 euros quan hauria de ser negatiu de 1.930.940 euros. (nota 2.3)
- La provisió dotada per insolvències del Comú és inferior en 391.505 euros de la que resultaria d'aplicar els criteris que l'entitat té adoptats. (nota 2.3.3)
- El Comú va duplicar a l'exercici 2009 l'anul·lació d'un saldo deutor amb el Govern d'Andorra per import de 100.302 euros. La regularització d'aquesta situació incrementaria els saldos deutors i els ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors en aquest import. (nota 2.3.3.)

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

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.143.681 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 7.957.036 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- Considerat l'import formalitzat de les operacions d'endeutament a curt termini, el Comú supera el màxim permès en 5.508.742 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.8)
- El Comú va formalitzar amb data 27 i 30 de desembre de 2010 dues pòlisses el venciment de les quals és el 27 i 30 de desembre de 2012 respectivament, pel que s'excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

#### **Relatives a la contractació**

- S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per a la seva selecció a la vegada que, de la informació disponible, no s'ha pogut constatar que aquests tercers reuneixin els requisits exigits als professionals en matèria fiscal i de seguretat social. L'import satisfet durant el 2011 ha estat de 57.600 euros.
- El Comú ha efectuat tres contractació directes, per imports de 31.200 euros, 67.991 i 233.000 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagi publicat al BOPA. (nota 2.5)

## **Altres aspectes**

- En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals; ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que persona que s'encarrega de realitzar-la. (nota 2.2.)

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

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

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

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- En l'exercici 2011, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 1.081.858 euros amb els imports del pressupost inicial, de 1.935.337 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 1.101.964 euros amb els imports liquidats, representant el 12,96% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que el Comú va presentar a l'exercici 2011, un pressupost inicial amb un superàvit de 358.526 euros, aquest no és suficient com per corregir els romanents de tresoreria negatius que l'entitat va presentar en els exercicis anteriors, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos totes les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2.)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 371.712 euros sense disposar de finançament específic. Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.804.203 euros, finançats amb major endeutament per un import de 2.000.000 euros, que no s'ha formalitzat, no havent-se disposat de finançament per, almenys, un import de

804.203 euros provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries d'aquests imports. (nota 2.1.2)

- S'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 65.029 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplementes de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 17.431 euros que afecten a despeses de diferents departaments contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- S'han comptabilitzat en data 31 de desembre modificacions pressupostàries per import de 4.697 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.3.2, en el exercici 2008 el Comú va activar una ampliació de capital de Camprabassa, SA mitjançant una revalorització dels seus actius de 6.364.527 euros, sense donar-se cap dels supòsits previstos en el PGCP.
- La valoració dels actius i dels passius de Camprabassa, SA i dels del Comú quedaria condicionada a la viabilitat futura de la societat el que comporta l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del esmentat projecte nomenat Naturlàndia. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 3,9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)
- Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC.(nota 2.3.3)



- El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan és procedent fer-ho. (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 2.184.566 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici hauria de ser negatiu de 20.964.606 euros. (nota 2.4)

## **Relatives a la contractació**

- En l'exercici 2010 es varen aprovar per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit d'importos 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra de l'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2, i durant l'exercici 2011 s'ha procedit a la realització d'una nova ampliació de crèdit d'aquest mateix contracte per un import de 54.002,48 euros. Aquestes operacions, s'haurien d'haver aprovat pel Ple del Comú. (nota 2.5)

## **Altres aspectes**

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet que no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics. (nota 2.2.9)
- El Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU, que presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de

gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

## **6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Així, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 10 milers d'euros. A més els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Sant Julià de Lòria.

### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

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

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2011, sobre:

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

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

#### **1- Opinió sobre els comptes anuals**

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

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les

estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

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

## 2- Justificació de les nostres apreciacions

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

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

Fet a Andorra la Vella,  
El 12 d'abril del 2012

Christian Foubert Boué-Lahorgue  
Auditor de comptes

AUDITAND  
Fiduciaire Leydet

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU****Balanç****(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>10.354,08</b>	<b>8.575,19</b>
I Immobilitzat intangible	590,65	819,29
II Immobilitzat tangible	9.763,43	7.755,90
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>500.251,11</b>	<b>248.653,67</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	500.173,52	240.769,59
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	-	7.779,05
VI Ajustaments per periodificació	77,59	105,03
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>510.605,19</b>	<b>257.228,86</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Capital	530.125,42	530.125,42
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	-530.125,42
VI Resultat de l'exercici	-	-
VII Dividends a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>510.605,19</b>	<b>257.228,86</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	457.152,24	201.745,62
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	35.000,00	35.000,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.452,95	20.483,24
VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>510.605,19</b>	<b>257.228,86</b>

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

Capítol	2011	2010
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	302.536,45	294.486,82
2 Altres ingressos d'explotació	262.787,19	239.596,97
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>565.323,64</b>	<b>534.083,79</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-49.009,13	-45.424,77
2 Despeses de personal	-445.714,57	-429.311,01
a) Sous, salaris i assimilats	-385.468,67	-367.303,28
b) Càrregues socials	-55.912,94	-53.268,96
c) Altres despeses de personal	-4.332,96	-8.738,77
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-1.872,91	-1.350,36
4 Variació del deteriorament del circulat	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-56.311,32	-47.129,45
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-552.907,93</b>	<b>-523.215,59</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>12.415,71</b>	<b>10.868,20</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>		
1 Resultat financer	-9.974,49	-10.868,20
<b>Total resultat financer</b>	<b>-9.974,49</b>	<b>-10.868,20</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>2.441,22</b>	<b>-</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>-2.441,22</b>	<b>-</b>
1 Altres ingressos i despeses no recurrents	-2.441,22	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-2.441,22</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2011</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	<b>-530.125,42</b>	-	-

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

La societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 3,9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del esmentat projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

A l'atenció dels accionistes,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general d'accionistes, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2011, sobre:

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

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

#### **1- Opinió sobre els comptes anuals**

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

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



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

Volem recordar que els comptes anuals es componen del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvi del patrimoni net, de l'estat de flux d'efectiu i de la memòria. Sense posar en dubte la nostra opinió, els informem que les notes de la memòria precisen entre altres punts, els mètodes de comptabilització referents a l'immobilitzat de la societat, i els convidem a referir-s'hi.

## 2- Justificació de les nostres apreciacions

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

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

Fet a Andorra la Vella,  
El 25 de maig del 2012

Christian Foubert Boué- Lahorgue  
Auditor de comptes

AUDITAND  
Fiduciaire Leydet

**CAMPBABASSA, SA****Balanç**

(Import en euros)

ACTIU	2011	2010
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>20.445.241,06</b>	<b>19.395.949,31</b>
I Immobilitzat intangible	11.129.384,18	11.202.580,05
1 Despeses d'establiment	92.986,31	99.465,14
2 Aplicacions informàtiques	55.661,42	69.856,66
3 Fons de comerç	6.551,87	8.622,59
4 Altres actius intangibles	10.974.184,58	11.024.635,66
II Immobilitzat tangible	9.315.656,88	8.193.369,26
1 Terrenys i construccions	7.118.271,37	5.633.696,91
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	253.714,57	288.786,25
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.943.670,94	2.270.886,10
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	200,00	-
IV a Empreses del grup i associades	-	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	-	-
IV b Altres empreses	200,00	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	200,00	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>1.636.575,00</b>	<b>956.819,16</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	32.041,08	27.741,00
1 Matèries primeres i consumibles	-	-
2 Productes en curs de fabricació	-	-
3 Productes acabats i mercaderies	32.041,08	27.741,00
4 Bestretes a proveïdors	-	-
5 Altres	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.043.756,79	823.010,90
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	71.723,22	92.561,44
2 Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i as.	931.690,48	707.156,38
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	40.343,09	23.293,08
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
1 En empreses del grup i associades	-	-
2 Resta d'actius financers	-	-
V Tresoreria	538.851,71	84.781,53
VI Ajustaments per periodificació	21.925,42	21.285,73
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>22.081.816,06</b>	<b>20.352.768,47</b>

PASSIU	2011	2010
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>14.335.500,03</b>	<b>10.494.165,96</b>
I Capital	16.361.870,00	12.420.100,00
1 Capital	16.361.870,00	12.420.100,00
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	276.613,79	188.932,39
1 Reserva legal	153.427,52	-
2 Reserva de revalorització	-	-
3 Reserva per accions pròpies	-	-
4 Reserves estatutàries	-	-
5 Altres reserves	123.186,27	188.932,39
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-2.268.293,95
1 Romanent	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-2.268.293,95
VI Resultat de l'exercici	-34.689,81	153.427,52
VII Dividend a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>2.178.808,62</b>	<b>5.605.334,97</b>
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	2.178.808,62	5.605.334,97
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	2.163.808,62	5.590.334,97
3 Altres	15.000,00	15.000,00
III Deutes amb empreses del grup i associades a L/T	-	-
IV Subvencions	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>5.567.507,41</b>	<b>4.253.267,54</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en v.	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	4.545.958,52	3.552.635,75
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	3.631.749,47	3.281.127,00
3 Derivats financers a curt termini	-	-
4 Altres	914.209,05	271.508,75
IV Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	821.190,90	513.028,35
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	200.357,99	187.603,44
1 Proveïdors	49.587,05	21.241,83
2 Empreses del grup i associades, creditores	-	-
3 Creditors variis	150.770,94	166.361,61
4 Bestretes de clients	-	-
5 Altres	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>22.081.816,06</b>	<b>20.352.768,47</b>

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2011	2010
<b>Capítol</b>		
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	1.992.913,11	2.013.325,44
2 Altres negocis d'explotació	-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
4 Altres ingressos d'explotació	117.932,27	164.584,69
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>2.110.845,38</b>	<b>2.177.910,13</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-398.704,85	-600.380,25
2 Despeses de personal	-899.463,29	-872.440,94
a) Sous, salaris i assimilats	-780.774,40	-721.984,35
b) Càrregues socials	-113.161,98	-103.704,94
c) Altres despeses de personal	-5.526,91	-46.751,65
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-345.634,04	-300.503,82
a) Amortització	-345.634,04	-300.503,82
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
4 Deteriorament del circulant	-13.438,64	-23.835,34
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-13.438,64	-23.835,34
c) Altres	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-808.622,61	-900.558,18
a) Arrendaments i cànon	-147.759,18	-152.636,40
b) Reparacions i conservació	-190.888,56	-194.613,18
c) Serveis professionals independents	-83.964,52	-60.660,32
d) Subministraments	-134.861,32	-130.337,92
e) Tributs	-11.528,15	14.168,24
f) Altres serveis exteriors	-239.620,88	-376.478,60
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-2.465.863,43</b>	<b>-2.697.718,53</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>-355.018,05</b>	<b>-519.808,40</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
1 Ingressos financers	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	-	-
2 Despeses financeres	-204.614,64	-165.232,93
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	-204.614,64	-165.232,93
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4 Diferències de canvi	-	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-204.614,64</b>	<b>-165.232,93</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-559.632,69</b>	<b>-685.041,33</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1 Altres ingressos no recurrents	524.942,88	838.468,85
2 Altres despeses no recurrents	-	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>524.942,88</b>	<b>838.468,85</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-34.689,81</b>	<b>153.427,52</b>

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

(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>-69.678,06</b>	-	<b>-1.448.330,78</b>	-	<b>-819.963,17</b>	-	<b>10.082.127,99</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anys anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	258.610,45	-	-	-	-	-	258.610,45
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>188.932,39</b>	-	<b>-1.448.330,78</b>	-	<b>-819.963,17</b>	-	<b>10.340.738,44</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	153.427,52	-	153.427,52
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-819.963,17	-	819.963,17	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució resultat any anterior	-	-	-	-	-	-819.963,17	-	819.963,17	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>188.932,39</b>	-	<b>-2.268.293,95</b>	-	<b>153.427,52</b>	-	<b>10.494.165,96</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-65.746,12	-	-	-	-	-	-65.746,12
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011</b>	<b>12.420.100,00</b>	-	-	<b>123.186,27</b>	-	<b>-2.268.293,95</b>	-	<b>153.427,52</b>	-	<b>10.428.419,84</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-34.689,81	-	-34.689,81
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	3.941.770,00	-	-	153.427,52	-	-	-	-153.427,52	-	3.941.770,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	3.941.770,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3.941.770,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments – distribució resultat any anterior	-	-	-	153.427,52	-	-	-	-153.427,52	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2011</b>	<b>16.361.870,00</b>	-	-	<b>276.613,79</b>	-	<b>-2.268.293,95</b>	-	<b>-34.689,81</b>	-	<b>14.335.500,03</b>

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

	2011	2010
<b>A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.067.170,98</b>	<b>328.677,98</b>
1. Resultat del període	-34.689,81	153.427,52
2. Ajustaments del resultat	38.744,44	-348.896,76
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	345.634,04	300.503,82
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	13.438,64	23.835,34
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-	-
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	204.614,64	165.232,93
i) Diferències de canvi (+/-)	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+ )	-524.942,88	-838.468,85
3. Canvis en el capital corrent	742.788,11	-149.088,70
a) Existències (+/-)	-4.300,08	7.431,07
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-220.745,89	-701.661,45
c) Altres actius corrents (+/-)	-639,69	8.196,46
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	12.754,55	-6.353,30
e) Altres passius corrents (+/-)	955.719,22	534.298,52
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	9.000,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	320.328,24	673.235,92
a) Pagaments d'interessos (-)	-204.614,64	-165.232,93
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+ )	524.942,88	838.468,85
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.067.170,98	328.677,98
<b>B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-1.397.960,62</b>	<b>-712.410,01</b>
6. Pagaments per inversions (-)	-1.397.960,62	-712.410,01
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-17.211,60	-160.421,65
c) Immobilitzat tangible	-1.380.749,02	-551.988,36
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobrament per desinversions (+)	-	-
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-	-
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-1.397.960,62	-712.410,01
<b>C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>3.457.082,88</b>	<b>-133.467,18</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	4.019.344,03	258.610,45
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)	4.085.090,15	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-65.746,12	258.610,45
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-562.261,15	-392.077,63
a) Emissió:	-	-
1. Obligacions i valors similars (+)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-	-
4. Altres (+)	-	-
b) Devolució i amortització de:	-562.261,15	-392.077,63
1. Obligacions i valors similars (-)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-395.748,37	-392.077,63
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-166.512,78	-
4. Altres (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de pa	-	-
a) Dividends (-)	-	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	3.457.082,88	-133.467,18
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) AUGMENTS / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A</b>	<b>3.126.293,24</b>	<b>-517.199,21</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-5.812.007,39	-5.294.808,18
Efectiu o equivalents al final del període	-2.685.714,15	-5.812.007,39

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Així, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 79 milers d'euros. A més els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Sant Julià de Lòria.

#### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

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

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2011, sobre:

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

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

##### **1- Opinió sobre els comptes anuals**

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

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

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

## 2- Justificació de les nostres apreciacions

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

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

Fet a Andorra la Vella,  
El 12 d'abril del 2012

Christian Foubert Boué- Lahorgue  
Auditor de comptes

AUDITAND  
Fiduciaire Leydet



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

ACTIU	2011	2010
<b>Capítol</b>		
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>78.992,64</b>	<b>80.980,91</b>
I Immobilitzat intangible	490,35	3.702,22
II Immobilitzat tangible	78.502,29	77.278,69
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>449.611,78</b>	<b>249.217,30</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	432.115,90	186.985,70
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	14.483,39	61.914,27
VI Ajustaments per periodificació	3.012,49	317,33
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>528.604,42</b>	<b>330.198,21</b>

PASSIU	2011	2010
<b>Capítol</b>		
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-</b>	<b>1.415,58</b>
I Capital	1.118.731,24	1.118.731,24
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	876,62	1.415,58
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-1.126.283,07	-1.118.731,24
VI Resultat de l'exercici	6.675,21	-
VII Dividends a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>528.604,42</b>	<b>328.782,63</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	454.579,28	266.349,74
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12.467,00	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	61.558,14	62.432,89
VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>528.604,42</b>	<b>330.198,21</b>

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

Compte de pèrdues i guanys	2011	2010
<b>Capítol</b>		
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	414.309,44	426.034,30
2 Altres negocis d'explotació	280.562,85	213.797,69
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>694.872,29</b>	<b>639.831,99</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-134.475,49	-156.548,52
2 Despeses de personal	-395.231,87	-368.697,80
a) Sous, salaris i assimilats	-345.180,52	-314.916,28
b) Càrregues socials	-50.051,35	-45.643,52
c) Altres despeses de personal	-	-8.138,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-40.405,81	-31.968,51
4 Variació del deteriorament del circulat	-2.384,58	-4.734,01
5 Altres despeses d'explotació	-106.469,45	-72.802,22
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-678.967,20</b>	<b>-634.751,06</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>15.905,09</b>	<b>5.080,93</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>		
1 Resultat financer	-10.597,38	-5.080,93
<b>Total resultat financer</b>	<b>-10.597,38</b>	<b>-5.080,93</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>5.307,71</b>	<b>-</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	1.367,50	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>1.367,50</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>6.675,21</b>	<b>-</b>

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

(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.415,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	<b>116.267,36</b>	-	<b>117.682,94</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.415,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	<b>116.267,36</b>	-	<b>117.682,94</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-116.267,36	-	-116.267,36
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-116.267,36	-	-116.267,36
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.415,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	-	-	<b>1.415,58</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.415,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	-	-	<b>1.415,58</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	6.675,21	-	6.675,21
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-538,96	-	-7.551,83	-	-	-	-8.090,79
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2011</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>876,62</b>	-	<b>-1.126.283,07</b>	-	<b>6.675,21</b>	-	-

## **7. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna 14 de gener de 2013

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

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 15/01/13
Hora d'entrada: 12'00h
Núm.: 10-13

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2011. Li trameto les alegacions del Comú al seu informe de fiscalització.

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

   
LA CÒNSOL MAJOR

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2011 rebut el 24 de desembre del 2012, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

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

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

"L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.143.681 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 7.957.036 euros si es compara amb les quantitats formalitzades."

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

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

"Considerat l'import formalitzat de les operacions d'endeutament a curt termini, el Comú supera el màxim permès en 5.508.742 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals."

L'article 43 de la Llei de les finances comunals defineix com deute: "la contractació de préstecs i línies de crèdit i operacions financeres amb bancs i caixes d'estalvi radicades al Principat d'Andorra o a l'estranger." La llei no es manifesta sobre si l'endeutament esta vinculat al disposat ó al formalitzat en les operacions d'endeutament. El Comú des del primer moment ha presentat l'endeutament en base al disposat i el mateix tribunal de Comptes ho accepta així en els seus primers informes. Des de l'any 2008 el tribunal de comptes introdueix aquest doble model sense pronunciar quin dels dos haurien d'adoptar les corporacions locals. Es per aquest motiu que el Comú seguint el principi de gestió continuada, i per tal de no canviar de criteri, continua presentant l'endeutament en base el disposat.

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

"El Comú va formalitzar amb data 27 i 30 de desembre del 2010 dues pòlisses el venciment de les quals és el 27 i 30 de desembre de 2012 respectivament, pel que s'excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 42.2 i 46.2 de la LFC."

L'article 44.3 estableix: " Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició de fons i la seva cancel·lació es superior a un any. De l'article anterior es desprèn que la contractació de les línies de crèdit amb un termini superior a un any per part del Comú tindrien cabuda dins aquest article donat que les despeses derivades majoritàriament s'han destinat a operacions corrents. El motiu de demanar les línies a dos anys va ser que el venciment a un any coincidia amb els comicis comunals, i per tal de donar continuïtat a la gestió comunal es creure oportú negociar les línies a dos anys.



## OBSERVACIONS I RECOMACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

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

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

El Comú presenta la variació del balanç del 2011 respecte del 2010 on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Per altra banda al efectuar les proves de tancament, dins els papers de treball del Comú es pot retrobar tota aquesta informació (Annex 1).

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

“L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general”

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

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

“Tot i que el Comú va presentar a l'exercici 2011, un pressupost inicial amb un superàvit de 358.526 euros, aquest no és suficient comp per corregir els romanents negatius que l'entitat va presentar en els exercicis anteriors, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.”

El Comú de Sant Julià de Lòria va tancar l'exercici 2010 amb un superàvit de 160.724 euros. Tal i com diu 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 duguï a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït”, el Comú de Sant Julià en l'exercici precedent, es a dir el 2010 va presentar un superàvit i per tant no s'ha de procedir a elaborar un pressupost sota les premisses abans exposades.

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

“Contràriament al disposat en el PGCP i a la LCF, el Comú no ha enregistat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions

pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos totes les operacions...”

La LFC en els articles 71, 72, 73 i 74 regula les modificacions de crèdits pressupostàries de despeses. La llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos, donat que no tenen un abast limitatiu com les despeses. Es per això que entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han d'enregistrar pressupostàriament. Donat que l'origen del apunts neix en la comptabilitat pressupostària i no pas en la comptabilitat general entenent que aquesta última ha de seguir el criteri adoptat per la comptabilitat pressupostària.

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

Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit,..., ha enregistrar suplement de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.804.203 euros, finançats amb major endeutament per un import de 2.000.000, euros, que no s'ha formalitzat...”

La LFC no regula el moment en que s'ha demanar l'endeutament aprovat mitjançant suplement o crèdit extraordinari. I és així per les disponibilitat de la tresoreria són molt variables i els fluxes d'entrada i sortida depenen de moltes variables. Es en aquest sentit que el Comú demana el finançament a les entitats financeres quant les necessitats de tresoreria són les adients. Durant l'any 2011 el Comú no va tenir la necessitat de demanar més endeutament perquè la tresoreria així ho aconsellava.

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

Cada any quan s'aprova el pressupost, els ingressos serveixen per finançament de les despeses. Això es així, sempre que el pressupost estigui equilibrat. El cas que el pressupost presenti un dèficit pressupostari, el finançament be determinat per límit de l'endeutament que ho marca LLFC. És dir si ens trobem amb un pressupost equilibrat, i l'execució del mateix s'ajusta a les premisses de la elaboració, són els ingressos que finançaran les despeses del pressupost corrent i els compromisos adquirits que es reconduiran per l'exercici següent. Per tant els compromisos reconduïts obtenen el seu finançament de pressupost inicial i no dels successius pressupostos on han estat traspassats d'un any al següent.

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

“S'han detectat dues transferències de crèdit d'inversió real, per un import de 65.029,39 euros....”



El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 65.029,39 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 22 de desembre del 2010 del pressupost del 2011 del Comú, faculta la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici. També afirma que aquesta pràctica no està prevista en la Llei de les finances comunals.

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

En el nostre cas l'habilitació està feta mitjançant l'ordinació pressupostària que es taxa i respectuosa amb el principi d'especialitat en les seves tres besants: temporal, ja que no afecta al període de vigència; qualitativa, perquè es refereix a les transferències d'inversió real, que òbviament han de respectar la mateixa estructura pressupostària; i quantitativa, ja que es marca un límit màxim del 5% del total de la inversió real autoritzada en el pressupost en curs.

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

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

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

“S'han detectat transferències de crèdit per 17.350,71 euros que afecten a despeses de diferents departaments contravenint l'article 74.2.a i 74.2.b) de...”

El Comú considera que cada conselleria té un departament únic, i dins de cada departament hi ha diferents seccions o serveis relacionades entre si. És per aquest motiu que el que s'aprova són transferències de crèdit dins les seccions d'un mateix departament i per tant s'està seguint el que marca els articles 74.2.a i 74.2.b de la Llei de les finances comunals.

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

“S’ha comptabilitzat en data de 31 de desembre modificacions pressupostàries per import de 4.697,04 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s’havien excedit. Aquesta pràctica no permet...”

Durant les primers setmanes del mes de gener s’enregistren les factures corresponents al mes de desembre de l’any anterior. Es per aquest motiu que s’han de fer transferències per acabar d’ajustar alguns imports donat que l’import definitiu dels factures no es coneix amb exactitud fins el moment de recepció per departament de comptadoria. No obstant això el volum de 4.697,04 euros representa sobre el total de factures gestionades un 0,0003%.

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

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que es objecte d’aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l’exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d’acord amb la LFC hauria d’incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l’exercici 2011 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2012 (Annex 2).

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

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

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l’ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d’execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d’especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d’especialitat quantitativa. D’altra banda, el Comú en l’elaboració de l’ordinació del pressupost de l’any 2011 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l’article 10 la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

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

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

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

#### Al·legacions relatives a la contractació administrativa.

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

“En l'exercici 2010 es varen apropar per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit d'imports..., i durant l'exercici 2011 s'ha procedit a la realització d'una nova ampliació de crèdit d'aquest mateix contracte per un import de 54.002,48 euros. Aquestes operacions s'haurien d'haver aprovat pel Ple del Comú.”

Tal i com marca l'ordinació pressupostària els pagaments superiors a 150.000 euros s'han d'aprovar en sessió de Comú. Donat que l'import ascendeix a 54.002,48 euros l'òrgan competent per aprovar l'ampliació d'obra recau sobre la Junta de Govern.

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

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

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

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

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

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

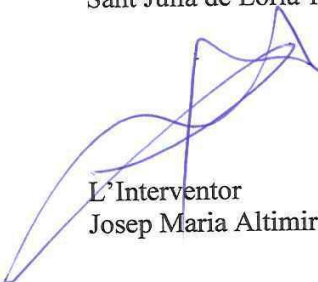
Totes les entitats subvencionades se'ls hi demana una sèrie de documentació en la primera part de la subvenció, com poden ser els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària i altres i en la segona part del pagament de la subvenció se'ls hi demana la liquidació del comptes que són revisats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

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

“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei”

La llei de les finances comunals en l'article 79 disposa que el comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, poden incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució del pressupost. En l'article 10 de la ordinació pressupostaria diu que s'inclouen un sol acte administratiu les despeses no superiors a 7.500. Seguin aquesta normativa el Comú enregistra en un sol acte administratiu les despeses derivades de la utilització de les targetes de crèdit.

Sant Julià de Lòria 14 de gener del 2013



L'Interventor  
Josep Maria Altimir Farrando

Nota del Tribunal:

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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