

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Desembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	14
2.2. Liquidació del pressupost	16
2.2.1. Impostos directes	18
2.2.2. Impostos indirectes	19
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	20
2.2.5. Ingressos patrimonials	21
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	21
2.2.7. Despeses de personal	21
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	23
2.2.9. Transferències corrents de despeses	25
2.2.10. Transferències de capital de despeses	26
2.2.11. Inversions reals	27
2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial	28
2.3.1. Immobilitzat	38
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	40
2.3.3. Deutors	43
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	43
2.3.5. Fons propis	44
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	44
2.3.7. Endeutament i passius financers	44
2.3.8. Creditors a curt termini	50
2.4. Romanent de tresoreria	51
2.5. Contractació pública	53
2.6. Altres aspectes revisats	55
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.	63
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, SAU).	67
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU)	72
7. AL·LEGACIONS	76
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	87

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de juliol de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 24 de juliol de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia S.A.U.** aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

En data 24 de juliol de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, S.A.U.):** aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i la memòria.

En la mateixa data que l'anterior, va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.):** aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- Escola Bressol Laurèdia S.A.U. a 31 de desembre de 2008 (participada directament 100%)
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, S.A.U. (CAMPRABASSA, S.A.U.) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 100%)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2008 (participada directament 8,51 %)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 16 de desembre de 2009.

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 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de març de 2008
- Ordinació tributària de l'exercici 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de març de 2008
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de març de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el Departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el 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.
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni ni la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials de la que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.631.791,16	1 Impostos directes	2.963.130,51
2 Consums de béns corrents	4.236.599,94	2 Impostos indirectes	496.400,51
3 Despeses financeres	674.250,57	3 Taxes i altres ingressos	4.701.771,85
4 Transferències corrents	368.698,89	4 Transferències corrents	1.570.802,13
		5 Ingressos patrimonials	229.235,20
Despeses de funcionament	9.911.340,56	Ingressos de funcionament	9.961.340,20
6 Inversions reals	2.315.522,98	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	50.000,00	7 Transferències de capital	5.495.278,28
8 Actius financers	1.697.182,59	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.482.572,34	9 Passius financers	-
Despeses de capital	5.545.277,91	Ingressos de capital	5.495.278,28
Total pressupost de despeses	15.456.618,47	Total pressupost d'ingressos	15.456.618,48

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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.

Diferències entre el pressupost inicial aprovat i el que figura en els estats del pressupost

Les previsions inicials que figuren en els estats i comptes retuts pel Comú difereixen de les que foren aprovades pel Consell del Comú el 19 de març de 2008. Les diferències observades es detallen en els quadres següents:

A l'estat d'ingressos del pressupost:

Codi econòmic	Descripció	Import aprovat	Import comptabilitzat	Diferències
310	Serveis generals	427.566,32	465.301,39	-37.735,07
311	Sobre activitats econòmiques	906.126,10	-	906.126,10
312	Sobre la propietat immobiliària	1.070.589,76	512.979,34	557.610,42
320	Prestacions de serveis administratius	229.082,88	0,00	229.082,88
340	Preus públics per prestació de serveis	1.344.673,47	1.416.028,22	-71.354,75
350	Serveis de caràcter general	274.734,80	1.464.871,48	-1.190.136,68
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	9.939,70	128.380,21	-118.440,51
360	Contribucions especials	-	1,00	-1,00
371	Ocupació espai públic comunal	340.891,00	4.029,00	336.862,00
391	Sancions	98.167,82	98.167,82	-
399	Recàrrecs	-	612.013,39	-612.013,39
	Total capítol III taxes i altres ingressos	4.701.771,85	4.701.771,85	-

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

A l'estat de despeses del pressupost:

Codi econòmic	Descripció	Import aprovat	Import comptabilitzat	Diferències
100	Despeses gratificació	339.282,58	339.282,58	-
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal	3.198.660,28	3.306.467,44	-107.807,16
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal eventual	315.616,14	331.071,35	-15.455,21
160	Quotes Seguretat Social	531.803,92	539.969,79	-8.165,87
163	Despeses Socials del Personal	246.428,24	115.000,00	131.428,24
	Total capítol I despeses de personal	4.631.791,16	4.631.791,16	-
200	Terrenys i béns naturals	294.577,06	159.534,48	135.042,58
210	Embelliment, manteniments i conservació Terrenys i béns naturals	111.000,00	98.367,96	12.632,04
212	Embelliment, manteniments i conservació d'edificis i altres construccions	258.447,32	264.622,13	-6.174,81
213	Conservació maquinària Instal·lacions i equips	-	78.904,01	-78.904,01
214	Material de transport	154.854,00	36.232,68	118.621,32
216	Equips informàtics	19.800,00	1.693,08	18.106,92
217	Béns destinats a l'ús públic	353.487,00	314.569,16	38.917,84
220	Material administratiu	123.117,57	154.859,60	-31.742,03
221	Subministraments	611.645,86	710.603,33	-98.957,47
222	Comunicacions	73.967,97	73.485,76	482,21
224	Assegurances	66.872,03	76.078,09	-9.206,06
225	Tributs	3.620,84	2.097,53	1.523,31
226	Altres serveis	1.402.570,93	1.259.682,73	142.888,20
227	Treballs realitzats per altres empreses	722.042,18	977.645,84	-255.603,66
229	Imprevistos o insuficiències	13.263,72	4.082,62	9.181,10
231	Locomoció	27.333,46	24.140,94	3.192,52
	Total cap. II consums de béns i serveis	4.236.599,94	4.236.599,94	-
602	Adquisició i Construcció edificis	-	250.000,00	-250.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	265.000,00	51.594,00	213.406,00
605	Material	-	30.000,00	-30.000,00
607	Béns destinats ús general	1.170.000,00	900.000,00	270.000,00
608	Altre immobilitzat material	-	193.929,00	-193.929,00
609	Estudis i projectes inversió	-	250.000,00	-250.000,00
612	Edificis i altres construccions	405.522,98	-	405.522,98
614	Vehicles	-	285.000,00	-285.000,00
616	Equipaments per a processos d'informació	45.000,00	45.000,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	270.000,00	250.000,00	20.000,00
619	Altre immobilitzat material	100.000,00	-	100.000,00
640	Immobilitzat immaterial	60.000,00	60.000,00	-
	Total capítol VI inversions reals	2.315.522,98	2.315.523,00	-0,02

830	Adquisicions d'accions	-	1.697.182,59	-1.697.182,59
852	D'empreses Comunal	1.697.182,59	-	1.697.182,59
	Total capítol VIII actius financers	1.697.182,59	1.697.182,59	-
917	Amortització capital	-	1.482.572,34	-1.482.572,34
950	Amortització capital	1.482.572,34	-	1.482.572,34
	Total capítol IX passius financers	1.482.572,34	1.482.572,34	-

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

Aquest fet comporta que, en relació amb el pressupost aprovat pel consell de Comú i publicat en l'Ordinació pressupostària corresponent, no s'hagi respectat el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2. de la LFC en els següents conceptes de despesa:

Codi econòmic	Descripció	Pressupost aprovat	Modif. 2008	Pressupost final	Liquidat 2008	Diferències
Despeses						
213	Reparacions en general	-	10.210,79	10.210,79	76.986,29	-66.775,50
220	Material administratiu	123.117,57	-7.700,00	115.417,57	135.827,94	-20.410,37
221	Subministraments	611.645,86	151.485,90	763.131,76	845.320,87	-82.189,11
224	Assegurances	66.872,03	-2.988,01	63.884,02	73.090,08	-9.206,06
227	Treballs realitzats per altres empreses	722.042,18	192.689,25	914.731,43	1.081.324,43	-166.593,00
602	Caseta turisme	-	-	-	198.240,95	-198.240,95
605	Material	-	-	-	7.236,90	-7.236,90
608	Altres immobilitzat material	-	16.168,56	16.168,56	47.616,72	-31.448,16
609	Estudis i projectes d'inversió	-	59.946,07	59.946,07	127.792,22	-67.846,15
614	Vehicles	-	-	-	232.959,88	-232.959,88
917	Amortització capital	-	-991.920,00	-991.920,00	406.684,78	-1.398.604,78

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

D'altra banda, aquest conjunt de modificacions pressupostàries no s'haurien ajustat a cap dels procediments previstos en la LFC amb aquesta finalitat.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

Estimació pressupostaria de contingències econòmiques

Segon consta a l'ordinació del pressupost, el Comú ha pressupostat com un capítol més de la classificació econòmica del pressupost, 50.000 euros per fer front a possibles contingències econòmiques de contenciosos resolts en contra del Comú. La liquidació del pressupost inclou aquestes previsions i les obligacions liquidades en el capítol 7 *Transferències de capital*, quan segons la seva naturalesa haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transfer.	Total pressupost
1 Despeses personal Despeses en béns	4.631.791,16	-	202.053,93	-	73.912,18	4.907.757,27
2 corrents	4.236.599,94	99.255,19	-	715.197,00	-48.647,52	5.002.404,61
3 Despeses financeres Transferències	674.250,57	-	82.000,00	-	-	756.250,57
4 corrents	368.698,89	-	-	-	985,54	369.684,43
6 Inversions reals Contingències	2.315.522,98	1.709.978,07	-284.053,93	5.047,00	-	3.746.494,12
7 econòmiques	50.000,00	-	-	-	-26.250,00	23.750,00
8 Actius financers	1.697.182,59	1.000.000,00	-	-	991.920,00	3.689.102,59
9 Passius financers	1.482.572,34	-	-	-	-991.920,00	490.652,34
Total pressupost de despeses	15.456.618,47	2.809.233,26	-	720.244,00	0,20	18.986.095,93

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	2.963.130,50	-	2.963.130,50
2 Impostos indirectes	496.400,51	-	496.400,51
3 Taxes i altres ingressos	4.701.771,85	-	4.701.771,85
4 Transferències corrents	1.570.802,12	-	1.570.802,12
5 Ingressos patrimonials	229.235,20	-	229.235,20
7 Transferències de capital	5.495.278,28	-	5.495.278,28
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
TOTAL GENERAL	15.456.618,46	-	15.456.618,46

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:

Modificacions no ajustades a la LFC

Tal com s'ha descrit i detallat en l'apartat 2.1.1, el Comú ha realitzat un conjunt de modificacions pressupostàries que no s'han ajustat a cap dels procediments previstos en la LFC amb aquesta finalitat.

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 2.809.233 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit que ascendeixen a 720.244 euros.

Aquestes modificacions de crèdit no han disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2008, ha estat de 3.529.477 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2007 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

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

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 88.595 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
60772-61202	Camins comunals - guarderia i ludoteca	88.595
	Total mostra	88.595

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 19 de març de 2008 del pressupost 2008 del Comú faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Transferències de crèdit no aprovades per l'òrgan competent

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

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

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

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

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

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

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	1. Despeses de personal 2 i 4. Béns corrents i serveis i transf corrents	4/02/09	31/12/08	157.200	Salari personal Fires i associació de comuns
Transferència de crèdit		17/02/09	31/12/08	13.000	
Total				170.200	

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

Aprovació de les modificacions pressupostàries per ampliacions de crèdit

S'han efectuat modificacions pressupostàries per ampliació de crèdit, per import de 284.054 euros, sense que consti en el corresponent expedient l'aprovació de les mateixes per part d'un òrgan de govern del Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	2.963.130,51	2.282.394,51	2.218.912,06	63.482,45	2,86%
2 Impostos indirectes	496.400,51	529.713,78	346.400,51	183.313,27	52,92%
3 Taxes i altres ingressos	4.701.771,85	3.487.508,49	4.749.685,06	-1.262.176,57	-26,57%
4 Transferències corrents	1.570.802,13	1.837.859,58	2.070.442,07	-232.582,49	-11,23%
5 Ingressos patrimonials	229.235,20	91.340,70	82.059,50	9.281,20	11,31%
7 Transferències de capital	5.495.278,28	5.305.062,59	6.032.037,15	-726.974,56	-12,05%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	15.456.618,48	13.533.879,65	15.499.536,35	-1.965.656,70	-12,68%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	4.907.757,27	4.844.039,52	4.725.719,24	118.320,28	2,50%
2 Despeses en béns corrents	5.002.404,61	4.721.926,48	5.135.579,43	-413.652,95	-8,05%
3 Despeses financeres	756.250,57	742.931,33	750.035,13	-7.103,80	-0,95%
4 Transferències corrents	369.684,43	351.075,18	460.527,97	-109.452,79	-23,77%
6 Inversions reals	3.746.494,12	2.634.740,68	2.790.787,16	-156.046,48	-5,59%
7 Transferències de capital	23.750,00	-	-	-	-
8 Actius financers	3.689.102,59	1.991.920,00	-	1.991.920,00	-
9 Passius financers	490.652,34	406.684,78	-	406.684,78	-
Total Pressupost de Despeses	18.986.095,93	15.693.317,97	13.862.648,93	1.830.669,04	13,21%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 29,5% dels ingressos corrents en l'exercici 2008.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2004	129.106	1,8%
2005	1.719.133	22,1%
2006	1.803.372	21,6%
2007	1.604.360	17,0%
2008	2.431.155	29,5%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Sant Julià de Lòria 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.

Per aquest motiu, el Comú ha d'adoptar mesures de sanejament financer del seu pressupost amb l'objecte de fer possible que les seves operacions ordinàries generin

capacitat suficient per atendre, com a mínim, les obligacions derivades d'operacions corrents i les que provenen de l'amortització dels préstecs concertats amb entitats de crèdit.

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 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i lloc	268.597,42	-	268.597,42	274.088,20	5.490,78	102,04%
Propietat urbana i inquilinat	390.689,69	-	390.689,69	392.318,46	1.628,77	100,42%
Rendiments arrendataris	438.111,95	-	438.111,95	442.495,13	4.383,18	101,00%
Impost sobre la construcció	502.156,73	-	502.156,73	93.611,70	-408.545,03	18,64%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.363.574,71	-	1.363.574,71	1.079.881,02	-283.693,69	79,19%
Total	2.963.130,50	-	2.963.130,50	2.282.394,51	-680.735,99	77,03%

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

De la revisió dels imports que componen aquest area s'ha observat la següent incidència:

El Comú va reconèixer, l'exercici 2007, un import de 70.000 euros com impostos sobre la radicació d'activitats comercials i empresarials del qual no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar la naturalesa i la liquidació de l'esmentada operació.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	496.400,51	-	496.400,51	529.713,78	33.313,27	106,71%
Total	496.400,51	-	496.400,51	529.713,78	33.313,27	106,71%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	465.301,39	-	465.301,39	477.825,27	12.523,88	102,69%
Serveis d'aigua	512.979,34	-	512.979,34	244.642,29	-268.337,05	47,69%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	1.416.028,22	-	1.416.028,22	1.585.469,72	169.441,50	111,97%
Serveis de caràcter general	1.464.871,48	-	1.464.871,48	869.367,68	-595.503,80	59,35%
Aparcaments i circulació	128.380,21	-	128.380,21	131.919,15	3.538,94	102,76%
Per execució d'obres	4.029,00	-	4.029,00	11.777,01	7.748,01	292,31%
Sancions controladors aparcaments	98.167,82	-	98.167,82	61.292,24	-36.875,58	62,44%
Recàrrecs	-	-	-	292,40	292,40	-
Recàrrecs	612.013,39	-	612.013,39	104.922,73	-507.090,66	17,14%
Total	4.701.770,85	-	4.701.770,85	3.487.508,49	-1.214.262,36	74,17%

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

De l'anàlisi d'aquesta area es desprèn la següent observació:

Ingressos finalistes afectats

En data 31 de juliol de 2008 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra pel desenvolupament del pla especial "Horts de Llueneres" i "Prats de la Vall" relacionat amb l'emplaçament d'un futur centre escolar. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern realitza una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú faci front a treballs en curs de topografia, delimitacions, redacció del pla especial i projecte d'urbanització. Aquesta aportació ha estat enregistrada durant l'any 2008 en el capítol III de taxes i altres ingressos així com en els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial. De l'anàlisi de les despeses de la liquidació del pressupost, únicament hem detectat despeses associades a aquesta aportació per 4.750 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2008, el romanent de tresoreria no afectat es troba sobrevalorat en 395.250 euros i els ingressos a distribuir del passiu del balanç de situació infravalorats per l'import esmentat. Així mateix, atès que aquesta aportació està destinada a la realització de determinades

inversions, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII transferències de capital de la liquidació de pressupost d'ingressos.

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.373.819,57	-	1.373.819,57	1.610.224,61	236.405,04	117,21%
Tinença vehicles	196.982,55	-	196.982,55	227.634,97	30.652,42	115,56%
Total	1.570.802,12	-	1.570.802,12	1.837.859,58	267.057,46	117,00%

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest els aspectes següents:

Transferència de la LQTC destinada a despesa corrent

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.523.351,70	23,28%	354.712,44
Llei qualificada de transferències 2on T	1.934.291,90	23,28%	450.400,00
Llei qualificada de transferències 3er T	1.728.821,80	23,28%	402.556,00
Llei qualificada de transferències 4art T	1.728.821,80	23,28%	402.556,00
Participació recaptació taxa vehicles	227.634,97	100,00%	227.634,97
TOTAL	7.142.922,17	25,73%	1.837.859,41

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 23,28% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 76,72% es considerat com a transferències de capital.

D'acord amb l'anterior, el Comú ha excedit la quantitat de les transferències del Govern de la LQTC que no s'han de destinar a satisfer inversions, la qual es situa en el 20%.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)= (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Semtee	-	-	-	940,00	940,00	-
Interessos	-	-	-	23.885,08	23.885,08	-
Mútua Elèctrica	-	-	-	7.740,00	7.740,00	-
Cat, SA	-	-	-	546,00	546,00	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	229.235,20	-	229.235,20	58.229,62	-171.005,58	25,40%
Total	229.235,20	-	229.235,20	91.340,70	-137.894,50	39,85%

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 2008:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	5.495.278,28	-	5.495.278,28	5.305.062,59	-190.215,69	96,54%
Total	5.495.278,28	-	5.495.278,28	5.305.062,59	-190.215,69	96,54%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)= (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	339.282,58	44.100,46	383.383,04	383.383,04	-	100,00%
Remuneració pers.						
Agents adm. permanents	3.306.467,44	205.525,72	3.511.993,16	3.497.987,78	-14.005,38	99,60%
Eventuals i atenció ciutadana	331.071,35	98.881,31	429.952,66	417.224,68	-12.727,98	97,04%
CASS, seguretat social	539.969,79	-10.566,81	529.402,98	499.218,59	-30.184,39	94,30%
Despeses socials del personal	115.000,00	-61.974,57	53.025,43	46.225,43	-6.800,00	87,18%
Total	4.631.791,16	275.966,11	4.907.757,27	4.844.039,52	-63.717,75	98,70%

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:

Registre de la funció pública

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

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

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

En l'exercici 2007, el Comú va iniciar les tasques de confecció del registre de la funció pública tal com preveu el referit article 10 de l'Ordinació de la funció pública, no obstant, a data d'aquest informe, no s'hi havia integrat la totalitat del personal del Comú i restava pendent de comprovació la bondat de les dades dels treballadors inclosos.

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

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

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

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Serveis enregistrats indegudament com a salaris

Dins els comptes de personal s'han enregistrat serveis prestats per l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell per serveis de neteja de boscos per una quantia de 14.248,50 euros. Atenent a la seva naturalesa, aquesta despesa hauria de figurar dins dels conceptes de despesa en béns corrents i serveis.

2.2.8 Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	159.534,48	59.315,87	218.850,35	218.590,48	-259,87	99,88%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	98.367,96	-24.611,54	73.756,42	70.589,41	-3.167,01	95,71%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	264.622,13	54.650,15	319.272,28	299.584,83	-19.687,45	93,83%
Repar.i conserv., maquinària, instal. i equipament	78.904,01	10.210,79	89.114,80	76.986,29	-12.128,51	86,39%
Reparació i conservació, material de transport	36.232,68	35.323,35	71.556,03	67.494,28	-4.061,75	94,32%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.693,08	784,63	2.477,71	2.477,71	-	100,00%
Reparació i conservació béns d'ús públic	314.569,16	138.138,93	452.708,09	376.711,26	-75.996,83	83,21%
Material d'oficina	154.859,60	-7.700,15	147.159,45	135.827,94	-11.331,51	92,30%
Subministraments	710.603,33	151.485,90	862.089,23	845.320,87	-16.768,36	98,05%
Comunicacions	73.485,76	1.927,74	75.413,50	75.232,44	-181,06	99,76%
Primes d'assegurances	76.078,09	-2.988,01	73.090,08	73.090,08	-	100,00%
Tributs	2.097,53	4.618,21	6.715,74	6.715,74	-	100,00%
Altres serveis	1.259.682,73	155.266,07	1.414.948,80	1.371.114,70	-43.834,10	96,90%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	977.645,84	192.689,25	1.170.335,09	1.081.324,43	-89.010,66	92,39%
Imprevistos o insuficiències	4.082,62	4.781,83	8.864,45	8.664,45	-200,00	97,74%
Locomoció i desplaçaments	24.140,94	-8.088,35	16.052,59	12.201,57	-3.851,02	76,01%
Total	4.236.599,94	765.804,67	5.002.404,61	4.721.926,48	-280.478,13	94,39%

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

El detall de les despeses en "Altres serveis" és:

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Material de promoció	10.000,00	-	10.000,00	9.374,76	-625,24	93,75%
Taula de Turisme	4.957,13	-	4.957,13	4.388,94	-568,19	88,54%
Publicitat institucional i d'activitats	90.000,00	-6.162,82	83.837,18	82.991,09	-846,09	98,99%
Àrea de Joventut i projectes de joventut	30.000,00	-	30.000,00	25.868,67	-4.131,33	86,23%
Manteniment continguts pàgina web	8.000,00	-4.203,06	3.796,94	3.640,00	-156,94	95,87%
Fons de cohesió social	35.000,00	-7.609,56	27.390,44	17.022,10	-10.368,34	62,15%
Aliment-Tast i altres fires	400.000,00	184.637,36	584.637,36	575.178,38	-9458,98	98,38%
Despeses representació corporació	43.899,86	8.906,28	52.806,14	52.803,90	-2,24	100,00%
Recepcions reunió de Cònsols	828,32	-	828,32	71,80	-756,52	8,67%
Recepcions turisme	3.251,74	324,85	3.576,59	3.242,50	-334,09	90,66%
Recepcions Escola d'Art	1.600,00	6.442,91	8.042,91	8.042,91	-	100,00%
Lloguer material Trapa	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
Reposició material Trapa	2.000,00	-943,24	1.056,76	1.056,76	-	100,00%
Activitats Trapa	24.120,00	-9.767,26	14.352,74	14.352,74	-	100,00%
Recepcions Trapa	500,00	-412,58	87,42	87,42	-	100,00%
Pàgina web Trapa	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
Publicitat Trapa	6.000,00	1.200,00	7.200,00	7.004,20	-195,80	97,28%
Festa Major Poble	200.000,00	8.590,43	208.590,43	201.155,78	-7.434,65	96,44%
Sant Joan	6.930,00	-2.261,45	4.668,55	4.407,49	-261,06	94,41%
Festa Patrona Parròquia	14.070,83	2.232,80	16.303,63	14.715,54	-1.588,09	90,26%
Festes i manifestacions						
Llar de Jubilats	12.216,00	8.455,41	20.671,41	16.401,41	-4.270,00	79,34%
Nadal i Reis	24.651,00	873,87	25.524,87	25.524,87	-	100,00%
Carnaval	27.681,00	-3.918,55	23.762,45	23.719,23	-43,22	99,82%
Activitats Biblioteca	12.392,80	2.540,80	14.933,60	14.933,60	-	100,00%
Festa Major Quarts	8.621,21	-8.621,21	-	-	-	-
Cicles de Música	12.000,00	-11.060,00	940,00	940,00	-	100,00%
Temporada de Teatre	135.488,73	-9.958,25	125.530,48	125.530,48	-	100,00%
Pastorets	47.380,00	22.894,87	70.274,87	68.254,87	-2.020,00	97,13%
Col·laboracions Turisme	21.989,09	-12.656,77	9.332,32	9.332,32	-	100,00%
Lloguer material	1.500,00	-1.500,00	-	-	-	-
Festa Fi de Curs	3.000,00	35,00	3.035,00	3.032,58	-2,42	99,92%
Arxiu Fotogràfic	800,00	-229,74	570,26	570,26	-	100,00%
Música al carrer	40.000,00	-3.524,13	36.475,87	36.475,87	-	100,00%
Arxiu Fotogràfic Trapa	2.000,00	-1.933,04	66,96	66,96	-	100,00%
Material vendes oficines	16.205,02	-	16.205,02	15.733,18	-471,84	97,09%
Materials venda Escola d'Art	600,00	-596,81	3,19	3,19	-	100,00%
Material venda Trapa	7.000,00	-1.510,04	5.489,96	5.190,90	-299,06	94,55%
Total	1.259.682,73	155.266,07	1.414.948,80	1.371.114,70	-43.834,10	96,90%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desratització	182.967,79	188.197,95	371.165,74	370.965,68	-200,06	99,95%
Recollida de vidre	26.080,07	-	26.080,07	24.818,23	-1.261,84	95,16%
Recollida selectiva, envasos i cartró	93.671,53	-9.157,52	84.514,01	81.393,09	-3.120,92	96,31%
Recollida selectiva, paper i cartró	66.497,91	26.056,00	92.553,91	92.553,91	-	100,00%
Publicacions	4.000,00	-	4.000,00	1.079,28	-2.920,72	26,98%
Concessió administrativa						
Transport Públic Quarts	120.000,00	885,30	120.885,30	119.039,30	-1.846,00	98,47%
Assessoraments tècnics	264.000,00	-13.520,33	250.479,67	194.274,32	-56.205,35	77,56%
Estudis i treballs jurídics	14.177,01	17.702,74	31.879,75	31.879,75	-	100,00%
Despeses notariales	-	1.560,14	1.560,14	1.560,10	-0,04	100,00%
Anàlisi i auditories aigua	24.268,21	4.778,92	29.047,13	29.047,13	-	100,00%
Consultoria en matèria de recursos humans	21.096,36	974,59	22.070,95	22.070,95	-	100,00%
Treballs informàtics	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	0,00%
Assessoraments i estudis	75.000,00	-19.408,40	55.591,60	33.135,87	-22.455,73	59,61%
Assessories tècniques						
Trapa	75.600,00	-1.846,93	73.753,07	73.753,07	-	100,00%
Impresos Trapa	9.286,96	-3.533,21	5.753,75	5.753,75	-	100,00%
Total	977.645,84	192.689,25	1.170.335,09	1.081.324,43	-89.010,66	92,39%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	368.698,89	985,54	369.684,43	351.075,18	-18.609,25	94,97%
Total	368.698,89	985,54	369.684,43	351.075,18	-18.609,25	94,97%

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

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

Subvencions atorgades pel Comú

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control

fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció. Així mateix, en un cas dels analitzats s'ha observat que l'import atorgat és superior a l'import sol·licitat per l'entitat beneficiària de la subvenció.

Transferències de capital registrades com a transferències corrents

El Comú ha atorgat subvencions per al finançament d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 45.000 euros que atenent a la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*.

2.2.10 Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	50.000,00	-26.250,00	23.750,00	-	-23.750,00	-
Total	50.000,00	-26.250,00	23.750,00	-	-23.750,00	-

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

De l'anàlisi d'aquesta area es desprèn la següent observació:

Contingències econòmiques

Tal i com s'ha ressenyat en el punt 2.1.1 el Comú inclou en el capítol 7 *Transferències de capital* les despeses relacionades amb contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan segons la seva naturalesa s'haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

2.2.11. 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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i const. Edificis	250.000,00	-	250.000,00	198.240,95	-51.759,05	79,30%
Instal. Tècniques.	51.594,00	-	51.594,00	29.681,89	-21.912,11	57,53%
Vehicles	-	-	-	-	-	-
Material	30.000,00	-	30.000,00	7.236,90	-22.763,10	24,12%
Bens destinats a l'ús general	900.000,00	1.465.614,16	2.365.614,16	1.873.811,85	-491.802,31	79,21%
Altres immobilitzats materials	193.929,00	16.168,56	210.097,56	47.616,72	-162.480,84	22,66%
Estudis i projectes d'inversió	250.000,00	59.946,07	309.946,07	127.792,22	-182.153,85	41,23%
Millora d'edificis i aparcaments	-	114.195,35	114.195,35	51.601,62	-62.593,73	45,19%
Vehicles	285.000,00	-	285.000,00	232.959,88	-52.040,12	81,74%
Millora equips informàtics	45.000,00	5.047,00	50.047,00	33.771,02	-16.275,98	67,48%
Millora béns ús públic	250.000,00	-230.000,00	20.000,00	7.300,80	-12.699,20	36,50%
Programes informàtica	60.000,00	-	60.000,00	24.726,83	-35.273,17	41,21%
Total	2.315.523,00	1.430.971,14	3.746.494,14	2.634.740,68	-1.111.753,46	70,33%

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

2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) Immobilitzat	57.953.772,25	54.703.053,36
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.795.719,56	30.937.704,61
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.795.719,56	30.937.704,61
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.407.625,85	1.355.055,56
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.180.602,91	1.139.153,81
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	227.022,94	215.901,75
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	14.980.850,29	20.903.594,61
220,221	1. Terrenys i construccions	45.115.356,29	51.101.900,98
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	101.900,01	148.024,23
224,226	3. Utillatge i mobiliari	398.641,42	363.136,95
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.149.995,98	3.216.820,31
(282)	5. Amortitzacions	-33.785.043,41	-33.926.287,86
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	10.769.576,55	1.506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.047.306,22	1.497.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	8.894,98
(297)	4. Provisions	-1.286.624,65	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.100.986,52	1.260.330,30
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	877.827,76	1.350.657,04
43	1. Deutors pressupostaris	1.168.901,73	1.118.217,21
44	2. Deutors no pressupostaris	6.162,36	318.260,31
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	-297.236,33	-85.820,48
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	222.233,36	-90.326,74
57	V. Ajustaments per periodificació	925,40	-
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.054.758,77	55.963.383,66

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) Fons propis	39.226.889,76	42.155.279,67
	I. Patrimoni	37.935.739,23	44.892.452,19
100	1. Patrimoni	37.207.677,67	39.213.732,72
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	1.291.150,53	-2.737.172,52
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.922.000,00	133.975,67
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	11.337.272,20	11.740.947,44
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	11.337.272,20	11.740.947,44
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	11.287.122,22	11.693.807,00
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	50.149,98	47.140,44
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.568.596,81	1.933.180,88
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.398.790,89	-
520	1. Préstecs i altres deutes	1.398.790,89	-
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.169.805,92	1.933.180,88
40	1. Creditors pressupostaris	1.753.789,14	1.580.306,53
41	2. Creditors no pressupostaris	266.959,58	240.513,85
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	134.435,79	99.084,46
521,523,527,528	5. Altres creditors	14.621,41	13.276,04
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	59.054.758,77	55.963.383,66

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) Despeses	-	-
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	16.267.110,20	17.669.053,40
	a) <i>Despeses de personal</i>	4.863.978,35	4.759.507,47
640,641	a1) Sous,salaris i similars	4.305.729,50	4.135.614,74
642,644	a2) Càrregues socials	558.248,85	623.892,73
645	b) <i>Prestacions socials</i>	-	-
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.008.952,62	3.981.576,14
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
693,(793)	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	523.513,80	3.081.409,90
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	523.513,80	3.081.409,90
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	4.654.767,20	5.096.524,76
62	e1) Serveis exteriors	4.648.051,46	5.094.464,76
63	e2) Tributs	6.715,74	2.060,00
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	780.561,93	750.035,13
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	780.561,93	750.035,13
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.435.336,30	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	351.075,18	460.526,97
650	a) Transferències corrents	351.075,18	460.526,97
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.280.905,59	107.128,50
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	418.406,70	101.555,52
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	8.664,45	5.266,44
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.853.834,44	306,54
	Total Deure	18.899.587,83	18.236.708,87
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	-

Comptes	Haver	Exercici 2008	Exercici 2007
	B) Ingressos	-	-
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.597.145,15	2.832.747,04
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.597.145,15	2.832.747,04
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.535.806,25	4.334.277,47
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	3.535.806,25	4.334.277,47
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.188.782,81	2.218.912,06
	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	529.713,78	346.400,51
730	a4) Impostos especials	-	-
732	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
733	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
734	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
735	a8) Altres impostos	93.611,70	-
739	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	-	-
740	d'activitats	683.783,58	1.744.666,66
743	a10) Taxes fiscals	39.914,38	24.298,24
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	365.006,08	230.032,62
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	331.895,00	213.820,26
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	331.895,00	213.820,26
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	33.111,08	16.212,36
763,765,769	f1) Altres interessos	23.885,08	7.028,36
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.226,00	9.184,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.042.620,21	8.102.479,22
750	a) Transferències corrents	1.817.799,19	2.070.442,07
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.224.821,02	6.032.037,15
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.420.160,67	-
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	133.975,67	-
772	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
774	d) Ingressos extraordinaris	11.315.185,00	-
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-5.029.000,00	-
779			
	Total Haver	19.960.738,36	15.499.536,35
	Desestalvi	-	2.737.172,52

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

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

Fons aplicats	Exercici 2008	Exercici 2007	Fons obtinguts	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.054.802,05	14.255.132,73	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	22.533.333,35	15.499.536,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.648.051,46	5.094.464,76	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.188.782,81	2.218.912,06
d) Tributs	6.715,74	2.060,00	d) Impostos indirectes	623.325,48	346.400,51
e) Despeses de personal	4.863.978,35	4.759.507,47	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.320.843,11	4.601.711,94
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	7.042.620,21	8.102.479,22
g) Transferències i subvencions	351.075,18	460.526,97	g) Ingressos financers	33.111,08	16.212,36
h) Despeses financeres	780.561,93	750.035,13	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	9.209.899,09	213.820,26
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.193.003,54	107.128,50	i) Provisions aplicades d'actius circulants	114.751,57	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	211.415,85	3.081.409,90			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	15.069.426,90	4.253.590,76	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.873.811,85	1.599.464,24	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	66.175,93	155.600,05	5. Increments directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.411.552,90	1.035.722,87	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	11.717.886,22	1.462.803,60	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	4.950.657,91	-	6. Deutes a llarg termini	50.149,98	11.740.947,44
a) En adscripció	4.950.657,91	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	11.693.807,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	406.684,78	5.500.000,00	c) Altres conceptes	50.149,98	47.140,44
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	8.614.458,40	580.688,81
b) Per préstecs rebuts	406.684,78	5.500.000,00	a) Destinats a l'ús general	2.015.796,90	90.792,50
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	13.605,64	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	4.593.135,86	489.896,31
			d) Immobilitzacions financeres	1.991.920,00	-
TOTAL APLICACIONS	32.481.571,64	24.008.723,49	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	-	3.812.449,11	TOTAL ORÍGENS	31.197.941,73	27.821.172,60
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.283.629,91	-

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	255.564,90	160.731,33	-	2.470.308,16
a) Pressupostaris	-	160.731,33	-	2.470.308,16
b) No pressupostaris	255.564,90	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	291.812,72	85.553,15	1.181.014,26
a) Pressupostaris	-	173.482,61	-	1.181.014,26
b) No pressupostaris	-	118.330,11	85.553,15	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	1.398.790,89	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.398.790,89	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	1.345,37	-	1.733,30
7. Tresoreria	312.560,10	-	7.379.951,68	-
8. Ajustaments per periodificació	925,40	-	-	-
TOTAL	569.050,40	1.852.680,31	7.465.504,83	3.653.055,72
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	1.283.629,91	3.812.449,11	-

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència i comentari següent:

Diferències entre els comptes retuts en l'exercici de 2007 i les xifres que es presenten comparades amb les de l'exercici actual

El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 comparatiu que es presenta en els comptes de l'exercici 2008 retut al Tribunal de Comptes presenta determinades diferències en imports respecte el balanç i compte de resultats retut en l'exercici anterior. Les diferències observades són:

Núm. Compte	ACTIU	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
(490)	II. Deutors 6. Provisions	1.101.012,35 -335.465,17	1.350.657,04 -85.820,48	1.350.657,04 -85.820,48	249.644,69 249.644,69
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.378.273,80	55.963.383,66	55.963.383,66	585.109,86

Núm. Compte	PASSIU	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
	A) Fons propis	41.576.829,87	42.155.279,67	42.155.279,67	578.449,80
	I. Patrimoni	43.293.330,74	44.892.452,19	44.892.452,19	1.599.121,45
100	1. Patrimoni	37.614.611,27	39.213.732,72	39.213.732,72	1.599.121,45
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.850.476,54	-2.737.172,52	-2.737.172,52	-886.695,98
	E) Creditors a curt termini	1.926.520,82	1.933.180,88	1.933.180,88	6.660,06
	III. Creditors	1.926.520,82	1.933.180,88	1.933.180,88	6.660,06
475,476	4. Administracions públiques	92.424,40	99.084,46	99.084,46	6.660,06
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	55.378.273,80	55.963.383,66	55.963.383,66	585.109,86

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

Comptes	Deure	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
	A) Despeses	-	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.683.145,09	17.669.053,40	17.669.053,40	3.985.908,31
	a) Despeses de personal	4.725.719,24	4.759.507,47	4.759.507,47	33.788,23
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.119.419,37	4.135.614,74	4.135.614,74	16.195,37
642,644	a2) Càrregues socials	606.299,87	623.892,73	623.892,73	17.592,86
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat				
	i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.110.865,96	3.981.576,14	3.981.576,14	870.710,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.110.865,96	3.981.576,14	3.981.576,14	870.710,18
	d) Variació de provisions de tràfic	-	3.081.409,90	3.081.409,90	3.081.409,90
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	85.820,48	3.081.409,90	3.081.409,90	2.995.589,42
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	10.219,00	-	-	-10.219,00
	Total Deure	17.361.666,52	18.236.708,87	18.236.708,87	870.042,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	-1.850.476,54	-	-	1.850.476,54

Comptes	Haver	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
	B) Ingressos				
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.768.964,90	1.744.666,66	1.744.666,66	-24.298,24
743	a10) Taxes fiscals	-	24.298,24	24.298,24	24.298,24
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	213.820,26	213.820,26	213.820,26
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.656,63	-	-	-11.656,63
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	11.656,63	-	-	-11.656,63
	Total Haver	15.511.189,98	15.499.536,35	15.499.536,35	-11.656,63
	Desestalvi	-	2.737.172,52	2.737.172,52	2.737.172,52

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

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

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables i de la gestió econòmicofinancera de l'entitat.

Elaboració dels comptes anuals

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

Càlcul del quadre de finançament

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens i una disminució del circulant de 1.283.630 euros respectivament, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 1.794.760 euros.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 456.094 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2008 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Copitran Fra.1977 – Esllavissada crta. Fontaneda – crta de la Peguera	84.615,50	2008	30/09/08
Copitran Fra.1978 – Transport de terres esllavissada	19.480,50	2008	30/09/08
Mútua Elèctrica Fra.001/2009 – Enllumenat públic l'any 2008	30.926,09	2008	5/01/09
Pro-gec Cert.4A – Eixample i rectificació de la crta. secundaria (CS 130)	80.461,00	2008	30/11/08
Pro-gec Cert.3C – Eixample i rectificació de la crta. Secundaria (CS 130)	9.685,10	2008	31/10/08
Pro-gec Cert. 3A – Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	56.411,34	2008	30/11/08
Pro-gec Cert.3B - Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	24.764,32	2008	30/11/08
Pro-gec Cert. 4A - Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	29.501,28	2008	31/12/08
Pro-gec Cert. 4B - Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	48.393,81	2008	31/12/08
Petrolis Principat fra.6100731 – Gas-oil calefacció	2.399,75	2008	31/12/08
Petrolis Principat fra.6100732 – Gas-oil calefacció	4.067,00	2008	31/12/08
Petrolis Principat fra.6100733 – Gas-oil calefacció	1.132,00	2008	31/12/08
Construccions la Posa fra.488 – Abocament de terres	5.928,00	2008	30/04/07
Construccions la Posa Cert.1 – Fanals crta. de NAGOL	1.786,72	2008	25/09/07
Construccions Duró fra.8120005 – Construcció creu de terme al camí	1.639,70	2008	31/12/08
Construccions Duró fra.8120006 – Subministrament i col·locació de Forat	707	2008	31/12/08
Cristalleries Laureadianes fra.8976R – Subministra i col·locació vinil àcid	530,36	2008	21/11/08
Prensa Andorrana S.A. Fra.8105759 – Publicitat Pastorets	2.979,08	2008	31/12/08
Prensa Andorrana S.A. Fra.8105278 – Varis Publicitat	2.146,51	2008	30/11/08
Impremta Principat S.A. Fra.12429 – cartells 4ª fira de les ofertes	310,09	2008	29/10/08
Impremta Principat S.A. Fra.12650 – tríptics Nadal i Reis	715,68	2008	1/12/08
Impremta Principat S.A. Fra.12651 – targetes impreses	394,57	2008	1/12/08
Impremta Principat S.A. Fra.12652 – butlletins impresos	6.057,44	2008	12/12/08
Monacor España fra.779394 – 6 caps mòbils professionals	6.355,20	2008	26/09/08
Nexe fra.20080066R – Confecció nova pàgina web comú	3.260,40	2008	29/08/08
Nexe fra.20080090 – Confecció nova pàgina web comú	3.260,40	2008	29/08/08
Oracle Ibérica fra.1692577 – Renovació llicències	1.542,90	2008	12/01/08
Pro-gec Cert.2D – Remodelació del carrer de la callissa	6.768,60	2008	31/10/08
Pro-gec Cert.4D – Remodelació del carrer de la callissa	16.718,07	2008	31/12/08
Pro-gec Cert.5D – Remodelació del carrer de la callissa	1.494,32	2008	31/12/08
9000 Solucions fra.223/08	268,32	2008	20/10/08
Tot net fra.1	1.393,16	2008	1/12/08
Total	456.094,21		

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

2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.937.704,61	1.873.811,85	-233.407,04	-1.782.389,86	30.795.719,56
Total	30.937.704,61	1.873.811,85	-233.407,04	-1.782.389,86	30.795.719,56

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Despeses de recerca i desenvolupament	1.139.153,81	41.449,10	-	-	1.180.602,91
Aplicacions informàtiques	215.901,75	24.726,83	-13.605,64	-	227.022,94
Total	1.355.055,56	66.175,93	-13.605,64	-	1.407.625,85

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	9.507.317,70	-	-	-25.064,72	9.482.252,98
Construccions	41.594.583,28	257.143,37	-594.471,23	-5.624.152,11	35.633.103,31
Maquinària	148.024,23	-	-	-46.124,22	101.900,01
Mobiliari	363.136,95	36.918,79	-990,09	-424,23	398.641,42
Equips per a processos d'informació	298.629,56	33.771,02	-7.504,49	-3.296,75	321.599,34
Elements de transport	1.082.571,41	232.959,88	-102.849,62	-162.876,24	1.049.805,43
Altres immobilitzats materials	1.835.619,34	133.959,84	-31.812,25	-159.175,72	1.778.591,21
Amortització acumulada	-33.926.287,86	-4.008.952,62	8.117.455,74	-3.967.258,67	-33.785.043,41
Total	20.903.594,61	-3.314.199,72	7.379.828,06	-9.988.372,66	14.980.850,29

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

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

Gestió comptable de patrimoni

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Registre d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Amortització acumulada de l'immobilitzat

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

Documentació de les baixes

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 984.640 euros de cost i 566.234 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 2008, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Inversions financeres permanents	1.497.803,60	1.991.920,00	-1.000.000,00	9.557.582,62	12.047.306,22
Dipòsits constituïts	8.894,98	-	-	-	8.894,98
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-	-1.286.624,65	-	-	-1.286.624,65
Total	1.506.698,58	705.295,35	-1.000.000,00	9.557.582,62	10.769.576,55

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Variació actius financers	1.697.182,59	-	1.697.182,59	-	-1.697.182,59	-
Adquisició accions	-	1.991.920,00	1.991.920,00	1.991.920,00	-	100,00%
Total	1.697.182,59	1.991.920,00	3.689.102,59	1.991.920,00	-1.697.182,59	53,99%

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

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

Ampliació de capital CAMPRABASSA, S.A.

En l'exercici anterior, el Comú va dur a terme una aportació per l'ampliació de capital de la societat. La referida ampliació va ser acordada per la Junta General de 9 d'octubre de 2006, havent-se efectuat l'aportació en el mes de juliol de 2007. L'escriptura d'ampliació de capital es va formalitzar el 25 de juliol de 2008. Aquesta aportació fou comptabilitzada en l'any 2007 en els comptes de l'immobilitzat financer del Comú i en el capital social de la societat participada. Per contra, l'aportació no fou enregistrada amb càrrec al capítol VIII Actius financers de l'estat de despeses del pressupost. En l'exercici de 2008 el Comú ha enregistrat pressupostàriament aquella aportació.

L'ampliació del capital social de la Societat explotadora del camp de Neu de la Rabassa, S.A.U (Camprabassa, SAU) en 11.315.115 euros s'ha dut a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació s'ha obtingut per taxació efectuada per expert independent. L'esmentada taxació ha tingut 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 es aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

El Comú ha enregistrat l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables la quantitat de 1.064.156 euros, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros. El Comú ha minorat, doncs, de l'import de l'aportació les quantitats corresponents a les pèrdues de la societat de l'exercici anterior i la quantia estimada de la provisió de l'exercici 2008, contravenint el principi comptable de no compensació previst en el PGCP.

Paral·lelament, l'entitat ha donat de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió. En no ser comptabilizada aquesta operació amb càrrec a un compte de despeses no s'ha donat l'adequada correlació amb els ingressos detallats anteriorment requerida pels principis comptables del PGCP.

Independentment de les incidències comptables descrites anteriorment, la comptabilització de l'operació pel Comú ha comportat, de fet, una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

En relació a la valoració per la qual s'ha dut a terme l'operació descrita, cal indicar que, com s'ha indicat anteriorment, el criteri emprat pel taxador independent pressuposa que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú.

Valoració de les inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2008 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Fons propis (*)
Sasectur	100,00%	732.500,00	-421.231,24
Camprabassa	100,00%	10.662.582,62	10.971.854,52
Semtee	0,05%	12.020,24	18.079,66
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	576.129,80
Catsa	0,09%	1.262,13	2.302,43
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	329.420,00	-235.705,42
Total		12.047.306,22	10.911.429,75

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

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

El Comú ha dotat provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.030.196 euros per la societat SASECTUR i de 256.428 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió per depreciació de valors respecte la societat SASECTUR de 297.697 euros i existeix un defecte de provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 72.991 euros, corresponent a la part de la seva participació. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir els fons propis de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses.

Societats dependents en causa de dissolució

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, S.A. i Escola Bressol Lauredia, S.A. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, uns fons propis negatius. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., aquestes societats es trobarien en causa de dissolució.

Tanmateix, cal esmentar que en data 30 de juliol de 2009 el Consell de Comú ha aprovat una ampliació de capital de SASECTUR, S.A.U. per 421.231 euros i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A.U. per 235.705 euros.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	196.263,39	891.726,12	-695.462,73
Deutors per drets reconeguts. Tancats	972.638,34	226.491,09	746.147,25
Deutors no pressupostaris	6.162,36	318.260,31	-312.097,95
Provisió per insolvències	-297.236,33	-85.820,48	-211.415,85
Total	877.827,76	1.350.657,04	-472.829,28

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

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

Conveni centre esportiu

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

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Caixa	27.576,15
Banca Mora	113.372,05
Banca Privada	25.744,14
Banc Sabadell	55.541,02
Total	222.233,36

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Els estats retuts pel Comú no inclouen el compte de la gestió comptable de tresoreria amb els detalls i els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable

(targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.5 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	35.246.474,05	-	4.698.376,14	-	-2.737.172,52	37.207.677,67
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-		-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-2.737.172,52	1.291.150,53		-	2.737.172,52	1.291.150,53
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	4.950.657,91	-	-	-4.950.657,91
Total	38.188.021,00	1.291.150,53	-252.281,77	-	-	39.226.889,76

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 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subv. de capital del sector públic	3.576,05	-	-3.576,05	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	130.399,62	5.029.000,00	-237.399,62	-	4.922.000,00
Total	133.975,67	5.029.000,00	-240.975,67	-	4.922.000,00

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

2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	659.250,57	82.000,00	741.250,57	728.388,11	-12.862,46	98,26%
Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	14.543,22	-456,78	96,95%
Total	674.250,57	82.000,00	756.250,57	742.931,33	-13.319,24	98,24%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	1.482.572,34	-991.920,00	490.652,34	406.684,78	-83.967,56	82,89%
Total	1.482.572,34	-991.920,00	490.652,34	406.684,78	-83.967,56	82,89%

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

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

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un total de 40.987 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 55.415 euros. Aquests imports obeeixen únicament a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2008 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Reclassificació de llarg a curt termini dels deutes amb entitats financeres

Al tancament de l'exercici no s'han efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancàries de venciment igual o inferior a un any. De la informació analitzada es desprèn que la quantia que s'hauria d'haver reclassificat hauria de ser d'un total de 414.626 euros.

Endeutament comunal

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2008 és el següent:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	12.345.116	11.784.134
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	7.702.917	3.951.619
Total Endeutament	20.048.033	15.735.753
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ingressos totals liquidats	15.499.536	15.499.536
(Total endeutament)	-20.048.033	-15.735.753
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.499.536	15.499.536
Càrrega financera	1.090.346	738.869
Endeutament a c/t	4.061.700	90.327
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	30.999.072	30.999.072
Total Endeutament	20.048.033	15.735.753
% Endeutament	65%	51%
Diferència	10.951.039	15.263.319
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	3.099.907	3.099.907
Total càrrega financera	1.090.346	738.869
% Càrrega financera	35%	24%
Diferència	2.009.561	2.361.038
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	6.199.814	6.199.814
Total endeutament a c/t	4.061.700	90.327
% Endeutament a c/t	66%	1%
Diferència	2.138.114	6.109.487

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

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 427.653 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.724.969 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, 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. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	15.499.536
Ajustos als ingressos liquidats	
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en l'exercici 2006	219.212
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-537.616
Total ingressos 2007 ajustats	15.181.132

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	15.181.132	15.181.132	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	15.181.132	15.181.132	
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	16.787.122	
Endeutament entitats participades	7.789.773	8.985.880	
Endeutament total	20.475.686	25.773.002	
% sobre base de càlcul	134,86%	169,77%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	1.135.073	
Càrrega financera entitats participades:	730.955	730.955	
Càrrega financera total	1.866.028	1.866.028	
% sobre base de càlcul	12,29%	12,29%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	5.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.300.000	
Endeutament a curt termini	5.502.684	10.800.000	
% sobre base de càlcul	36,25%	71,14%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.287.122	11.287.122
- Comptabilitzat a llarg termini	11.287.122	11.287.122
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del Comú a curt termini	1.398.791	5.500.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	3.685.880	3.685.880
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	3.403.407	3.500.000
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	517.824	1.300.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. comptabilitzat a curt termini (100%)	182.662	500.000
Total endeutament	20.475.686	25.773.002
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	728.388	728.388
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	406.685	406.685
Despesa financera SASECTUR (100%)	73.086	73.086
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	320.593	320.593
Despeses préstec CAMPRABASSA (100%)	314.120	314.120
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, S.A. (100%)	23.156	23.156
Total càrrega financera	1.866.028	1.866.028
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.398.791	5.500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	517.824	1.300.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	3.403.407	3.500.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. (100%)	182.662	500.000
Total endeutament a curt termini	5.502.684	10.800.000

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

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera en 4.727.547 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats.

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

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Creditors pressupostaris	1.753.789,14	1.580.306,53	173.482,61
Creditors no pressupostaris	266.959,58	240.513,85	26.445,73
Administracions públiques	134.435,79	99.084,46	35.351,33
Altres creditors	14.621,41	13.276,04	1.345,37
Total	2.169.805,92	1.933.180,88	236.625,04

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

De la revisió realitzada d'aquesta l'àrea en destaca la següent observació:

Cotitzacions CASS

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.7 del present informe, l'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. En aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros.

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.168.902	1.118.217
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres ens públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	6.162	318.260
Menys = saldos de dubtós cobrament	-297.236	-85.820
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
	877.828	1.350.657
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.753.789	1.580.307
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	-	-
de pressupost d'ingressos. Devolucions	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres organismes públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	416.017	352.874
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
	2.169.806	1.933.181
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici	-1.176.558	-90.327
	-1.176.558	-90.327
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	-	-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-2.468.536	-672.851
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)	-1.291.978	-582.524

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

(Imports en euros)

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

Error de presentació de l'estat del romanent de tresoreria

El quadre anterior presenta una errada de presentació, a l'haver inclòs en l'apartat de romanent de tresoreria total una quantia diferent a la que hauria de figurar atenent a les xifres que presenta el Comú, que seria de -2.468.536 euros.

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

Igualment, no s'han diferenciat els deutors i creditors del darrer exercici d'aquells que provenen de pressupostos tancats.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat, no inclou cap import en concepte de romanent afectat de quan segons les transferències rebudes del Govern i pendants d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendants d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendants d'aplicar, el romanent de tresoreria hauria de ser de 9.486.899 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2008	6.915.287
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	366.000
Conveni desenvolupament pla especial per usos escolars i sistema de comunicacions	395.250
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
TOTAL DISPONIBLE (a)	15.826.332
APLICACIONS 2008 (b)	(*) 6.339.433
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)	9.486.899

(*) Import ajustat segons revisió de l'aplicació de transferències
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria rendit. 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
Diferència saldos deutors i dubtós cobrament	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	9.486.899	-9.486.899
Despeses meritades	-	456.094	-	-456.094	-	-456.094
				-		-
Total	-	456.094	-	1.263.613	9.486.899	-9.942.993

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu de 12.411.529 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

El Comú ha iniciat durant l'exercici 2008 la confecció d'un registre de contractes. Amb tot, al tancament de l'exercici aquest no era complert en no disposar de la totalitat de la informació prevista en l'article 65 de la LCP.

Termini dels contractes

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

- Eixampla i rectificació de la carretera secundaria de la Rabassa (C.S. 130) zona enllaç camí d'Auvinyà pel que s'ha compromès 226.352 euros.
- Projecte de restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa pel que s'ha compromès 242.968 euros.
- Separació aigües residuals i pluvials reg de la Valireta Fase 1 pel que s'ha compromès 77.641 euros.
- Separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta Fase-2 pel que s'ha compromès 91.922 euros.

Adjudicacions directes

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

- Contracte anyal de la recollida de paper i cartró del que s'ha compromès 42.977 euros.
- Lloguer carpa 2008 del que s'ha compromès 54.000 euros.
- Contractació del manteniment i muntatge d'enllumenat de Nadal per 30.727 euros.
- Contractació de l'organització de la fira *outlet* per 19.184 euros.
- Contractació dels serveis fotogràfics del Comú per 12.480 euros.
- Contractació de les despeses per la festa de la cervesa per 52.652 euros.
- Contractació de les despeses de la vila medieval per 104.448 euros.

Manca de concordança amb el plec de bases

En l'expedient de contractació per l'adquisició d'una màquina de netejar carrers, del que s'ha compromès un import de 140.000 euros, l'adjudicació ha estat acordada tenint en compte unes característiques que no s'esmentaven en el plec de bases i sense que s'hagi realitzat un procediment d'homogeneïtzació amb la resta d'ofertes presentades.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat:
 - Concurs anyal de la neteja de les dependències del comú del que s'ha compromès un import de 54.287 euros.
 - Contracte manteniment carpa del mes de juny al mes de desembre del que s'ha compromès 61.880 euros.
 - Organització de la vila medieval 2008 del que s'ha compromès un import de 104.448 euros.
 - Assessorament Prat Gran del que s'ha compromès un import de 72.000 euros.
 - Conservacions i reparacions de la xarxa d'aigua del que s'ha compromès un import de 65.000 euros.
 - Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès un import de 47.800 euros.
 - Transport públic quarts del que s'ha compromès 55.000 euros.
 - Lloguer carpa 2008 del que s'ha compromès 54.000 euros.
 - Realització projecte cobriment del riu Valira del que s'ha compromès 114.000 euros.

- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen el termini d'execució del contracte quan l'article 20.4. del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. El edictes detectats son els següents:
 - Construcció d'una caseta d'informació i turisme a la plaça Laurèdia del que s'ha compromès un import de 163.437 euros.
 - Eixampla i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Cami d'Auvinyà Fase 2 del que s'ha compromès 255.357 euros.
 - Separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta -Fase 2 del que s'ha compromès un import de 91.922 euros.
- S'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, adjudicacions que no han estat publicades al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra contràriament al que preveu l'article 20.4. de la LCP. Els expedients detectats són els següents:
 - Contracte manteniment carpa del mes de juny al mes de desembre 2008 del que s'ha compromès un import de 61.880 euros.
 - Organització de la vila medieval 2008 del que s'ha compromès 104.448 euros.
- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - Concurs anyal de la neteja de les dependències del comú del que s'ha compromès un import de 54.287 euros.
 - Transport públic quarts del que s'ha compromès 55.000 euros.

Altres aspectes detectats:

- Hem detectat dos imports compromesos de 33.301 i 51.980 euros, corresponents a la primera fase per la reestructuració del mobiliari urbà de recollida selectiva de diferents indrets de la parròquia, no estan suportats, a excepció de la factura, per cap tipus d'expedient administratiu.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els

controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

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

Aprovació i 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 juliol de 2009.

3. OBSERVACIONS I RECOMANCIIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'observen diferències entre les previsions inicials aprovades pel Consell del Comú i les que s'han emprat per a l'execució pressupostària de l'exercici. Aquest fet comporta que, en relació amb el pressupost publicat en l'ordinació pressupostària corresponent, no s'hagi respectat el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2. de la LFC, i sense que s'hagi seguit cap dels procediments de modificació previstos per la LFC. (notes 2.1.1 i 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, per import de 170.200 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)
- S'han efectuat modificacions pressupostàries per ampliació de crèdit, per import de 284.054 euros, sense que consti en el corresponent expedient l'aprovació de les mateixes per part d'un òrgan de govern del Comú. (nota 2.1.2)
- El Comú ha destinat a finançar despesa corrent el 23,28% de les transferències del Govern que deriven de la LQTC, havent excedit el límit legal el qual es situa en el 20%. (nota 2.2.4)
- Durant l'exercici revisat, el comú ha dut a terme una ampliació de capital de Camprabassa, SAU per 11.315.115 euros mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia. El Comú ha enregistrat l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables la quantitat de 1.064.156, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros i donant de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, quan hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- El valor dels béns i drets aportats a Camprabassa, SAU en l'ampliació de capital descrita en la nota anterior, ha estat determinat mitjançant taxació d'expert independent sobre la base que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte. (nota 2.3.2)

- El Comú ha dotat provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.030.196 euros per la societat SASECTUR i de 256.428 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió respecte la societat SASECTUR de 297.697 euros i existeix un defecte de la provisió respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 72.991 euros. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir els fons propis de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació administrativa

- S'han observat dos imports compromesos de 33.301 i 51.980 euros, corresponents a la primera fase per la reestructuració del mobiliari urbà de recollida selectiva de diferents indrets de la parròquia, que no estan suportats, a excepció de la factura, per cap tipus d'expedient administratiu. (nota 2.5)
- En l'expedient de contractació per l'adquisició d'una màquina de netejar carrers, per import de 140.000 euros, s'han pres en consideració unes característiques que no s'esmentaven en el plec de bases i sense que s'hagi realitzat un procediment d'homogeneïtzació amb la resta d'ofertes presentades.

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 ni la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5, 2.3.1 i 2.3.4)
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials de la que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació. (notes 1.5 i 2.2.1)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú ha pressupostat en el capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import de 50.000 euros, per les despeses derivades de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del

Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis. (nota 2.1.1)

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 2.809.233 euros, i suplements de crèdit per import de 720.244 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 3.529.477 euros. (nota 2.1.2)
- No consta als expedients revisats que les transferències de crèdit comptabilitzades durant l'exercici s'hagin aprovat per l'òrgan de govern competent en cada cas, tal com es determina a l'article 74.2 de la LFC i a l'article 5è de l'ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- S'han detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 88.595 euros, aprovada per la Junta de Govern, que no ha estat tramitada com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2008 ha estat de 2.431.155 euros, representant el 30% 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. (nota 2.2)
- 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 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques. Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros. (nota 2.2.7)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens i una disminució del circulant de 1.283.630 euros respectivament, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 1.794.760 euros. (nota 2.3)
- Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú. (nota 2.3)

- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritedes a l'exercici 2007, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2008. Així s'han detectat factures per un import de 456.094 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- 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. (nota 1.5 i 2.3.1)
- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial. (nota 2.3.1)
- Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancaris de venciment igual o inferior a un any, per import de 414.626 euros. (nota 2.3.7)
- En l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat, quan hi hauria de figurar almenys l'import de 9.486.899 euros, que corresponen a la part dels ingressos provinents de les transferències rebudes del Govern, els ingressos provinents del POUP i l'ingrés provinent del conveni de col·laboració destinat a la remodelació dels entorns de la plaça major, i encara no aplicats a inversions. (nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 427.653 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.724.969 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú ha iniciat durant l'exercici 2008 la confecció d'un registre de contractes. Amb tot, al tancament de l'exercici aquest no era complert en no disposar de la totalitat de la informació prevista en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)
- Determinats contractes han superat el termini d'execució fixats sense que consti a l'expedient la causa que ho justifica. (nota 2.5)

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

Altres aspectes

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- El registre de la funció pública del Comú, previst a l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú no inclou, a la data de tancament de l'exercici revisat la totalitat del personal del Comú. (nota 2.2.7)
- 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)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció. Així mateix, en un cas analitzat, de la documentació examinada es desprèn que l'import atorgat és superior a l'import sol·licitat per l'entitat beneficiària de la subvenció. (nota 2.2.10)
- Tot i que el comú ha iniciat mesures per a corregir-ho, al tancament de l'exercici 2008 les societats de titularitat comunal SASECTUR, S.A. i Escola Bressol Laurèdia, S.A. presentaven uns fons propis negatius, trobant-se en causa de dissolució d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control

d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2008, 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 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. Exercici 2008

Al Sr. President de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. a 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

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

En data 17 de juny de 2008 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2007.

3) No hem pogut analitzar les actes realitzades en el decurs de l'exercici 2008 i en primer trimestre de 2009.

4) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2008, son Negatius per un import de 235.705,42 €. Aquesta situació deu ésser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

5) En data 19 de novembre de 2008 la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. ha augmentat el seu capital social en 259.420 €, passant dels 35.000 € que tenia fins deixar-lo fixat en la suma de 294.420 €. Aquest augment s'ha realitzat mitjançant l'increment de valor nominal de les 1.000 accions en que es divideix el capital, que passen de tenir un valor nominal de 294,42 € cadascuna.

6) El fet de tenir resultats negatius ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA no pot aprovisionar la Reserva Legal.

7) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en la salvetat del paràgraf 4 i en la limitació del paràgraf 3, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. a 31 de desembre de 2008, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 5 de maig del 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col.nº 4438 CEC

BALANÇ. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILITZAT	3.614,12	409,00
Immobilitzat immaterial	-	409,00
Despeses d'Establiment/Constitució	-	409,00
Immobilitzat material	3.614,12	-
Instal·lacions tècniques	2.543,18	-
Utillatge	1.412,29	-
Mobiliari	217,00	217,00
Amortització Acum. Immob. Material	-558,35	-217,00
ACTIU CIRCULANT	10.668,36	35.000,00
Deutors	10.668,36	35.000,00
Clients	4.286,67	-
Clients, efectes comercials a cobrar	2.018,00	-
Clients de cobrament dubtós	4.633,54	-
Compte corrent amb administradors	4.383,69	35.000,00
Provisió per insolvència	-4.633,54	-
Tresoreria	-	-
Caixa Despatx	-	-
Bancs Comptes Corrents	-	-
TOTAL ACTIU	14.302,48	35.409,00

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	-235.705,42	-224.421,66
Capital social	294.420,00	35.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-259.421,66	-
Resultat de l'exercici	-270.703,76	-259.421,66
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-	-
Préstecs d'entitats bancàries	-	-
TOTAL PASSIU CIRCULANT	250.007,90	259.830,66
Creditors	239.241,08	255.946,64
Compte corrent amb soci	35.000,00	3.288,29
Proveïdors i Creditors varis	21.579,49	-
Deutes amb entitats de crèdit a Curt Term.	182.661,59	252.658,35
Administracions públiques	9.076,82	3.884,02
Cass Creditora	9.076,82	3.884,02
Altres Deutes	1.690,00	-
Partides pendents aplicació	1.690,00	-
TOTAL PASSIU	14.302,48	35.409,00

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
Vendes serveis i mercaderies	236.333,99	-
Prestació de Serveis	236.333,99	-
Compres serveis i mercaderies	60.389,05	37.816,66
Compra de mercaderies	5.193,01	555,23
Altres aprovisionaments	55.196,04	37.261,43
MARGE BRUT	175.944,94	-37.816,66
TOTAL DESPESES CORRENTS	416.578,50	217.878,16
Material Oficina	5.839,02	1.164,48
Arrendaments	-	-
Reparacions i conservacions	2.772,31	1.056,92
Serveis de professionals independents	8.678,86	-
Assegurances	-	-
Publicitat i Relacions Públiques	1.560,00	1.697,17
Subministraments	-	-
Tributs	4.789,31	646,08
Altres serveis	21.176,94	168,48
Despeses de personal	364.838,94	210.711,34
Despeses bancàries corrents	1.539,23	1.807,12
Dotació Amortitzacions	750,35	626,57
Dotació a la provisió per insolvència	4.633,54	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-240.633,56	-255.694,82
RESULTAT FINANCER	-23.156,02	-3.726,84
Interessos deutes bancaris descoberts	-23.156,02	-3.730,65
Interessos bancaris a favor	-	3,81
RESULTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORD.	-6.914,18	-
Ingressos Extraordinaris	23,77	-
Despeses Extraordinàries	-	-
Despeses Exercicis Anteriors	-6.937,95	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-270.703,76	-259.421,66

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de CAMPRABASSA, SAU. Exercici 2008

Al Sr. President de CAMPRABASSA, SAU.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat CAMPRABASSA, SAU. A 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

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

3) En data 13 de juny de 2008 varem emetre el nostre informe d'auditoria dels comptes de la societat amb opinió favorable. La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2008, a 31/12/2008.

4) En data 25 de juliol de 2008 CAMPRABASSA, SAU. escriptura, davant del Notari Sr. Isidre BARTUMEU MARTÍNEZ, ampliació de capital en dos trams, el primer per un import de 999.985,-Euros i el segon per 11.315.200,-Euros, deixant el seu capital social en 12.420.100,-Euros, per l'adaptació a la nova Llei de societats (Llei 20/2007 del 18/10/2007) i capitalització de la Societat amb aportació de Concessió Administrativa (d'acord amb la valoració del projecte NATURLANDIA) i la modificació dels seus estatuts que amplien el seu objecte Social i la seva natura transformant-se en SAU (Societat Anònima Unipersonal), i tot de conformitat als acords presos en Consell d'Administració i en Junes Extraordinàries de 6/07/2006, 9/10/2006, 27/07/2007 i 16/07/2008.

5) En la nostra opinió, després d'aplicar els ajustos dels treballs de camp i dels procediments d'auditoria, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de la "SOCIETAT D'EXPLOTACIÓ DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU. identificada per CAMPRABASSA, SAU". a 31 de desembre de 2008, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 12 de maig del 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista Auditor
Col. n^o10 COEA
Col.n^o 4438CEC

BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.U.
31/12/2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
ACTIU FIXE	18.681.847,60	4.494.401,25
Immobilitzat immaterial	12.538.119,37	4.382.737,27
Obres en curs	1.381.188,45	4.377.045,27
Concessions Administratives	2.522.551,20	-
Aplicacions Informàtiques.	38.272,52	6.064,91
Concessions Administra. No Operatives	8.615.599,20	-
Amortització Acumulada	-19.492,00	-372,91
Immobilitzat material	6.143.728,23	111.663,98
Acondicionament de Terrenys	922.150,38	-
Construccions	270.871,07	21.044,68
Instal·lacions Tècniques	4.715.661,32	-
Mobiliari	54.916,81	16.384,81
Equips processos d'informació	31.459,53	20.154,73
Elements de Transport	92.734,00	72.634,00
Altres Immobilitzat	225.767,49	34.145,27
Amortització Acum. Immob.Material	-169.832,37	-52.699,51
ACTIU CIRCULANT	226.425,06	1.860.024,73
Deutors	108.902,12	78.324,69
Clients	45.016,61	16.831,87
Deutors Varis	71.669,46	61.229,82
Finança Pública Deutora	-	263,00
Provisió Insolvència	-7.783,95	-
Tresoreria	106.264,32	1.762.425,74
Caixa	14.063,96	24.031,44
Bancs Comptes Corrents	92.200,36	1.734.885,12
Altres Comptes no Bancaris	-	3.509,18
Ajustam. Periodificació	11.258,62	19.274,30
Partides pendents aplicació	190,57	11.027,90
Partides pendents aplicació	11.068,05	8.246,40
TOTAL ACTIU	18.908.272,66	6.354.425,98

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	10.971.854,52	411.539,20
Capital social	12.420.100,00	1.104.985,00
Reserves Voluntàries	85,00	-
Resultats Exercicis Anteriors	-693.445,80	-268.574,25
Resultat de l'exercici	-754.884,68	-424.871,55
PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI	3.685.879,52	4.000.000,00
Préstecs d'entitats bancàries	3.685.879,52	4.000.000,00
CREDITORS A CURT TERMINI	4.250.538,62	1.942.886,78
Deutes amb entitats de crèdit	3.403.407,36	804.755,52
Bancs	3.403.407,36	804.755,52
Creditors	776.719,06	1.130.817,21
Proveïdors	776.719,06	1.130.817,21
Personal	6.143,90	736,84
Remuneracions pendents pagament	6.143,90	736,84
Administracions públiques	11.529,92	6.577,21
Cass creditora	11.529,92	6.577,21
Altres comptes no bancaris	52.738,38	-
Partides pendents aplicació	52.738,38	-
TOTAL PASSIU	18.908.272,66	6.354.425,98

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CAMPRABASSA, S.A.U.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
Vendes serveis i mercaderies	1.151.412,83	193.647,11
Prestació de serveis	884.286,97	177.582,63
Venda de mercaderies	871,62	624,80
Venda d'Articles	121.782,44	-
Ingressos per serveis diversos	137.823,55	15.420,65
Ingressos per diferències de Caixa	6.648,25	19,03
Compres serveis i mercaderies	388.481,86	74.981,03
Compra de mercaderies	100.791,63	12.995,19
Altres aprovisionaments	283.278,16	58.678,29
Quotes esportives	3.487,50	165,00
Duana, transports i transitaris	924,57	3.142,55
MARGE BRUT DE VENDES	762.930,97	118.666,08
Total despeses corrents	1.041.658,61	448.971,32
Lloguers	44.388,71	17.664,29
Reparacions i conservació local, vehicles i altres	106.897,14	19.244,53
Serveis de professionals independents	25.540,50	5.294,52
Assegurances	11.904,86	7.446,01
Publicitat i relacions públiques	254.437,76	110.786,19
Subministraments	63.181,58	19.412,87
Altres serveis	39.537,81	21.411,53
Provisió insolvència clients	7.783,95	-
Ajustament Impostos Indirectes	11.243,78	2.114,46
Despeses de personal	419.430,30	210.637,57
Despeses de seguretat social	53.878,99	27.502,79
Despeses bancàries corrents	3.433,23	7.456,56
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS AMORT.	-278.727,64	-330.305,24
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-414.979,59	-361.417,33
Amortització Immob.Immaterial	19.119,09	-
Amortització Immob.Material	117.132,86	31.112,09
RESULTAT FINANCER	-291.859,93	-58.987,03
Ingressos Financers	28.733,36	-
Despeses Financeres	-320.593,29	-58.987,03
RESULTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORDINARI	-48.045,16	-4.467,19
Ingressos exercicis anteriors	3.979,53	7,00
Despeses extraordinàries	-1.113,00	-
Despeses i pèrdues exercicis anteriors (cànon i regularització saldos anteriors a 01/01/2008)	-50.911,69	-4.474,19
RESULTAT DE L'EXERCICI	-754.884,68	-424.871,55

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de SASECTUR, SAU. Exercici 2008

Al Sr. President de SASECTUR, SAU.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en els seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat SASECTUR, SAU., a 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanyos) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt de SASECTUR, SAU. exercici 2008, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

En data 17 de juny del 2008 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2007.

3) En data 19 de novembre de 2008 la societat SASECTUR, SAU. va escripturar per davant el Notari Sr. Isidre Bartumeu un augment dels seu Capital Social en 662.500,-Euros, passant de 35.000 € a 697.500,-Euros, passant les mil accions al valor nominal de 697,50 Euros per acció.

4) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2008, son negatius per un import de -338.080,38 Euros. Aquesta situació deurà ser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

5) Pel fet de tenir resultats negatius SASECTUR, SAU. no pot aprovisionar la Reserva Legal del 20% del Capital Social.

6) En la nostra opinió, després d'haver realitzat els ajustos necessaris, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de SASECTUR, SAU. a 31 de desembre de 2008, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a 31/12/2008 de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 12 de maig del 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col.nº4438 CEC

BALANÇ. SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILITZAT	95.954,13	19.141,93
Immobilitzat immaterial	13.553,95	2.314,94
Aplicacions Informàtiques	17.056,31	2.466,31
Amortització Acumulada	-3.502,36	-151,37
Immobilitzat material	82.400,18	16.826,99
Construccions	11.388,96	-
Instal·lacions Tècniques	7.588,43	-
Mobiliari Despatx/Esportiu	33.988,66	8.726,53
Equips processos d'informació	27.837,39	13.578,39
Altres Immobilitzat	45.599,08	23.977,68
Amortització Acumulada Immob. Material	-44.002,34	-29.455,61
ACTIU CIRCULANT	69.687,48	43.081,51
Clients i Deutors	52.136,67	4.549,88
Clients	67.655,22	9.703,99
Altres Deutors	201,80	774,60
Provisió Insolvència	-15.720,35	-6.312,90
Remuneracions avançades	-	384,19
Tresoreria	17.225,90	16.036,46
Caixa Despatx	373,04	164,00
Bancs Comptes Corrents	16.852,86	15.872,46
Ajustam. Per Periodificació	324,91	22.495,17
Partides pendents aplicació	324,91	1.295,17
Despeses Anticipades	-	21.200,00
TOTAL ACTIU	165.641,61	62.223,44

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	-421.231,24	-1.109.948,07
Capital social	697.500,00	35.000,00
Romanents Negatius Ex. Anteriors	-1.144.948,07	-697.504,25
Resultat de l'exercici	26.216,83	-447.443,82
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-	-
CREDITORS CURT TERMINI	586.872,85	1.172.171,51
Creditors	560.720,45	1.140.775,94
Proveïdors	7.896,78	67.810,21
Hble. Comú de Sant Julià	35.000,00	312.097,95
Bancs c/c	517.823,67	760.867,78
Administracions públiques	7.004,35	5.931,00
Cass Creditora	7.004,35	5.931,00
Ajustos per periodificació	19.148,05	25.464,57
Pagaments diferits	13.683,48	-
Partides pendents aplicació	5.464,57	25.464,57
TOTAL PASSIU	165.641,61	62.223,44

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL SASECTUR, S.A.U.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
Vendes serveis, mercaderies i subvencions	416.269,43	206.697,25
Prestació de Serveis d'Activitats	375.031,94	162.772,66
Vendes material esportiu	11.452,70	4.055,00
Subvencions Oficials	29.784,79	39.869,59
Cost de les vendes	187.762,13	220.805,40
Compra de material	7.505,86	6.220,56
Altres aprovisionaments	150.543,72	143.682,50
Desplaçaments/viatges activitats	29.712,55	70.902,34
MARGE BRUT	228.507,30	-14.108,15
TOTAL DESPESES CORRENTS	433.746,93	396.264,08
Reparacions i conservacions	6.739,90	4.581,14
Serveis de professionals independents	4.765,91	6.819,80
Assegurances	834,85	4.075,80
Publicitat i Relacions Públiques	15.365,20	11.658,98
Subministraments	7.786,46	2.606,98
Tributs/Taxes	16.347,46	388,40
Altres serveis/Material Despatx	22.467,35	18.773,29
Despeses de personal	330.619,72	334.005,89
Despeses bancàries corrents	1.514,91	4.586,17
Dotació Provisió Insolvències	9.407,45	-
Dotació Amortitzacions	17.897,72	8.767,63
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-205.239,63	-410.372,23
RESULTAT FINANCER	-73.085,87	-34.214,93
Despeses Financeres	-73.085,87	-34.214,93
RESULTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORDINARIS	304.542,33	-2.856,66
Ingressos Extraordinaris	312.235,95	59,00
Despeses i pèrdues Exercici Anterior	-7.693,62	-2.915,66
RESULTAT DE L'EXERCICI	26.216,83	-447.443,82

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 9 d'agost del 2010

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

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2008. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

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

EL CÒNSOL MENOR,

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2008 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2008 rebut el 03 d'agost del 2010, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

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

“S'observen diferències inicials aprovades pel Consell del Comú i les que s'han emprat per a la 'execució pressupostària de l'exercici. Aquest fet comporta que, en relació...”

Aquestes diferències han estat degudes a una mala transcripció de les dades dels registres informàtics als fulls de càlcul. No obstant això, en el decurs de l'auditoria ja es va informar que les dades correctes eren les que procedien dels registres informàtics del Comú de Sant Julià de Lòria.

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

“S'han aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici... les quals han tingut per finalitat donar cobertura a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta....”

S'han efectuat les modificacions pressupostàries amb la finalitat de donar compliment a la major part dels principis pressupostàries de la Secció 1a del capítol III de la Llei de les finances comunals. Les transferències s'han regularitzat en el moment d'efectuar el tancament de comptes durant l'exercici 2009 i és per aquest motiu que no s'han pogut regularitzar durant l'any 2008.

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

“Durant l'exercici revisat, el Comú ha dut a terme una ampliació de capital de la societat CampRabassa... El Comú ha enregistrarat l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de ...”

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

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

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

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

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

" El Comú ha dotat provisió per depreciació de les seves inversions financeres...existeix un excés de provisió respecte la societat SASECTUR... i existeix un defecte de provisió respecte la societat Escola Bressol".

Durant el decurs de l'exercici 2008 el Comú de Sant Julià ha decidit aprovisionar les inversions financeres de les societats abans esmentades. Les diferències han estat per que s'han produït canvis en els estats financers de les societats una vegada el Comú s'havia tancats els seus comptes. El Comú tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes en els exercicis futurs, per tal que les seves provisions siguin el més ajustades possibles.

Al·legacions relatives a la Contractació pública.

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

"S'han observat dos imports compromesos de 33.301 i 51.980 euros, corresponents a la primera fase per la reestructuració del mobiliari urbà...que no estan suportats, a excepció de la factura, per cap tipus d'expedient administratiu."

L'expedient es va iniciar l'any 2005 i la licitació es va fer el 21 de juliol i el contracte es va signar el 14 de desembre del 2005 (annex 2) per un import de 205.047euros. Les factures posteriors formarien part d'una modificació del contracte inicial.

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

En l'expedient de contractació per l'adquisició d'una màquina de netejar carrers, per un import de 140.000 euros, s'han pres en consideració unes característiques que no s'esmentaven en el plec de bases...

El Departament de Compres juntament amb el Departament de Manteniment van fer un estudi de les diferents ofertes (annex 3) i es va decidir adjudicar a l'empresa, que a part d'oferir les característiques demanades en el plec de bases, va proposar prestacions alternatives millors a la resta dels concursants.

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

"Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials...."

Aquest dret reconegut va ser anul·lat pels serveis de comptadoria durant l'exercici 2009 donat que es va comptabilitzar erròniament.

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

"Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC".

La LFC en l'article 82 diu: "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 quantitat no inferior al dèficit esmentat".

El romanent de tresoreria presentat en el tancament de comptes de l'exercici 2008 presenta un saldo negatiu de 1.291.978, i el pressupost aprovat en l'exercici 2009 presenta un superàvit de 1.779.971 euros, per tant el Comú compliria amb la norma anterior.

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

"El Comú ha pressupostat en el capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import de 50.000 euros, per les despeses derivades de les contingències econòmiques..."

En el decurs de l'exercici 2009 el Comú ha pressupostat aquestes despeses en el capítol 2 per tal de corregir aquesta classificació.

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

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

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació del comptes de cada any. Són els 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 de l'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 líndar de l'endeutament comunal, però en cap cas la llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

En quant als suplementos de crèdits aprovats, aquest han estat finançats amb endeutament tal i com ho estableix l'article 71 i 72 de la LFC.

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

“En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2008 ha estat de 2.431.155 euros, representant...”

La afirmació que fa el Tribunal de Comptes està suportada en el quadre de la pàgina 16 on les dades estan recolzades a partir de la informació del Comú. El quadre d'ingressos en l'apartat d'impostos directes puja 2.282.394,51 euros i en canvi en la mateixa partida presentada en la memòria del Comú l'import és de 2.338.099 euros. Per tant en les dades del dèficit presentades pel Tribunal no s'ajusten a les presentades pel Comú. El decurs del treball del Tribunal de Comptes no trobat cap explicació d'aquesta desviació respecte de les dades presentades pel Comú de Sant Julià de Lòria.

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

“L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques... l'import total que correspondria recllassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros.”

Aquesta recllassificació s'ha tingut en compte durant l'exercici 2009.

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

“El comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú”.

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

En relació a l'observació al quinze 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.

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

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

“L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, és inferior en 427.653 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.724.969 si es compara amb les quantitats formalitzades.”

El quadre d'endeutament que presenta el Comú està fent en base al disposat, donat que no hi ha cap norma que obligui a elaborar els quadres en base al formalitzat. El quadre és el següent que intentarem explicar punt per punt:

	<u>2.008</u>	<u>2.007</u>
<u>ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
Total deute amb entitats de crèdit	12.345.116	11.784.134
Deute per avals	0	0
Deute Societats Públiques	7.702.917	3.951.619
Total Endeutament	20.048.033	15.735.753
	<u>2.008</u>	<u>2.007</u>
Ingressos totals liquidats (2007)	15.499.536	15.499.536
(Total endeutament)	-20.048.033	-15.735.753
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0
TOTAL BASE	15.499.536	15.499.536
Càrrega financera	1.090.346	738.869
Endeutament a c/t	4.061.700	90.327
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	30.999.072	30.999.072
Total endeutament	20.048.033	15.735.753
% Endeutament	65%	51%
Diferència	10.951.039	15.263.319
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	3.099.907	3.099.907
Total càrrega financera	1.090.346	738.869
% Càrrega financera	35%	24%
Diferència	2.009.561	2.361.038
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	6.199.814	6.199.814
Total endeutament a c/t	4.061.700	90.327
% Endeutament a c/t	66%	1%
Diferència	2.138.114	6.109.487

El primer punt que és el total del deute amb entitats de crèdit, el Comú entén que són la suma de tots els préstecs que té contractats el Comú descomptades les amortitzacions més la disposició de les línies de crèdit del Comú i menys els imports que el Comú té en comptes corrents tal com es pot veure en el quadre adjunt:

Bancs	Préstecs	Amortització	Préstec net
Andbanc	2.000.000	- 91.623	1.908.377
BPA	3.000.000	- 98.522	2.901.478
Crèdit Andorrà	3.693.807	- 121.767	3.572.040
Sabadell	3.000.000	- 94.773	2.905.227
Total 1	11.693.807	- 406.685	11.287.122
Bancs	Disposat línees crèdit		
Anbanc	685.240		
Crèdit Andorrà	566.886		
Total 2	1.252.126		
Bancs	Comptes corrents		
BPA	25.744		
Banca Mora	113.372		
Banc Sabadell	55.016		
Total 3	194.132		
Total (1+2-3)	12.345.116		

Els imports referents als préstecs i les seves amortitzacions coincideixen amb els que presenta el Tribunal de Comptes. L'única diferència és que el Tribunal de Comptes considera que l'amortització dels préstecs forma part de la càrrega financera.

El Comú de Sant Julià considera que la disposició de les línies de crèdit de la corporació també formen part del deute del Comú. (Annex 4)

En canvi els comptes corrents amb saldo positiu, el Comú considera que han de disminuir l'endeutament total del Comú. (Annex 5)

Els imports referents als préstecs i les seves amortitzacions de la societat CampRabassa coincideixen amb els que presenta el Tribunal de Comptes. L'única diferència és que el Tribunal de Comptes considera que l'amortització dels préstecs forma part de la càrrega financera.

El detall de les operacions de CampRabassa són les següents:

Bancs	Préstecs	Amortització	Préstec net
Crèdit Andorrà	2.000.000	- 157.486,6	1.842.513
Banc Sabadell	1.000.000	- 78.419,0	921.581
BPA	1.000.000	- 78.214,9	921.785
Total 1	4.000.000	- 314.120	3.685.880
Bancs	Disposat línees crèdit		
Crèdit Andorra	2.495.483		
Banc Sabadell	922.485		
Total 2	3.417.968		
Bancs	Comptes corrents		
Crèdit Andorra	105.166		
BPA	12.376		
Total 3	117.542		
Total (1+2-3)	6.986.305		

Les societats Escola Bressol i Sasetur no tenen préstecs amb les entitats bancàries, i disposen de línees de crèdit i comptes corrents pels seu finançament que es detallen a continuació:

Escola Bressol	
Bancs	Disposat línees crèdit
Andbanc	130.016
Banc Sabadell	52.645
Total	182.662

SASECTUR	
Bancs	Disposat línees crèdit
Crèdit Andorrà	512.602
Banc Sabadell	38.201
Total 1	550.803
Bancs	Comptes corrents
Andbanc	16.853
Total 2	16.853
Total (1-2)	533.950

La suma dels tres quadres de les societats (6.986.305 + 182.662 + 533.950) = 7.702.917 euros.

Per elaborar la càrrega financera el Comú té en compte els interessos dels préstecs i les línees de crèdits a curt i llarg termini tal i com es pot veure en el quadre adjunt:

La càrrega financera correspon a:	
Comú	728.388
CampRabassa, s.a.	320.593
Escola bressol laurèdia	15.347
Sasectur	26.018
Total	1.090.346

El Tribunal de Comptes afegeix en aquest apartat l'amortització dels préstecs. Nosaltres considerem que la càrrega financera són els interessos derivats de l'endeutament i no el retorn del principal. Segons l'article 47 la càrrega financera consisteix en la suma de les quantitats destinades al pagament de les anualitats, dels interessos i de les comissions financeres. Nosaltres entenem que la suma del pagament de les anualitats fa referència als interessos i a les comissions, altrament la LFC inclouria de manera explícita en aquest apartat l'amortització dels deutes.

L'endeutament a curt termini està compostat per les disposicions de les pòlisses de crèdit a curt termini del Comú i de les Societats i descomptant els saldos positius dels comptes corrents tal i com es pot veure en el quadre adjunt:

L'endeutament correspon a:		
Comú:		
Andbanc	-685.240	Pòlissa a curt
Banca Privada	25.744	Compte corrent
Crèdit Andorrà	-566.886	Pòlissa a curt
Banca Mora	113.372	Compte corrent
BancSabadell	55.016	Compte corrent
Total	-1.057.994	
Camprabassa, s.a.:		
Banca Privada	12.376	Compte corrent
Crèdit Andorrà	-2.495.483	Pòlissa a curt
Crèdit Andorrà	105.166	Compte corrent
Total	-2.377.941	
Escola Bressol Laurèdia, s.a.:		
Andbanc	-130.016	Pòlissa a curt
Total	-130.016	
Sasectur, s.a.:		
Andbanc	16.853	Compte corrent
Crèdit Andorrà	-512.602	Pòlissa a curt
Total	-495.749	
Total general	-4.061.700	

La diferència amb el Tribunal de Comptes, és que hi afegeix les línies de crèdit a llarg termini. Segons la nostra opinió les pòlisses a llarg termini no s'han d'incloure en aquest apartat donat que el seu termini és superior a un any i per tant no compleix amb l'article 44 de la LFC.

Al·legacions relatives a altres aspectes

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

"El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament."

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

El Comú entén que la presentació dels pressupostos de les societats participades fan la funció dels plans i programes d'inversió.

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

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

En el pressupost del 2009 el Comú ha presentat les tres classificacions exigides en la LFC: econòmica, orgànica i funcional.

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

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

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat des despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2009 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'articulat la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

En relació a l'observació del setè 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 LFC, si bé són objecte d'una regularització a posteriori.”

Al igual que l'apartat número 4 el Comú ha introduït dins l'ordinació del pressupost 2009, els mecanismes per efectuar actes administratius en un sol acte.

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.

D'altra banda, l'al·legació presentada pel Comú en relació amb l'aplicació de les transferències rebudes del Govern ha estat transcrita en l'informe corresponent.

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.