

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Desembre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1 Pressupost de l'exercici	9
2.1.1 Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2 Liquidació del pressupost	13
2.2.1 Impostos directes	15
2.2.2 Impostos indirectes	15
2.2.3 Taxes i altres ingressos	16
2.2.4 Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5 Ingressos patrimonials	18
2.2.6 Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7 Despeses de personal	18
2.2.8 Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.9 Transferències corrents de despeses	22
2.2.10 Transferències de capital de despeses	23
2.2.11 Inversions reals	24
2.2.12 Despeses plurianuals	24
2.2 Balanç i resultat economicopatrimonial	25
2.3.1 Immobilitzat	34
2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius	36
2.3.3 Deutors	38
2.3.4 Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5 Fons propis	40
2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40
2.3.7 Endeutament i passius financers	41
2.3.8 Creditors a curt termini	47
2.4 Romanent de tresoreria	48
2.5 Contractació pública	50
2.6 Altres aspectes revisats	53
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	56
5. CONCLUSIONS	59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	60
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.	60
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA)	64
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA)	68
7. AL·LEGACIONS	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	83

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 15 de juliol de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia S.A.**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

En data 15 de juliol de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 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 2007 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 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 2007 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. a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%).
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, S.A. (CAMPRABASSA, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, S.A. (SASECTUR, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%)
- Cooperativa Andorrana de Tabacs S.A. a 31 de desembre de 2007 (participada directament 10 %)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2007 (participada directament 8,51 %)

La informació relativa a les dues darreres, 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 19 de desembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril 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
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació tributària de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- 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

1.4. Limitacions a l'abast

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

- El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 retut al Tribunal de Comptes presenta diferències en imports respecte el detall i els saldos de determinats comptes que integren la comptabilitat del Comú. Aquestes diferències no se'ns han justificat. Cal indicar que la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes és consistent amb els detalls i saldos que figuren a la comptabilitat del Comú. A l'apartat 2.3 de l'informe es resumeixen aquestes diferències.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé respon a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades.
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.
- 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	4.725.119,24	1 Impostos directes	2.312.105,96
2 Consums de béns corrents	4.985.112,74	2 Impostos indirectes	875.000,00
3 Despeses financeres	325.000,00	3 Taxes i altres ingressos	5.632.969,26
4 Transferències corrents	434.191,38	4 Transferències corrents	1.726.587,17
		5 Ingressos patrimonials	34.926,27
Despeses de funcionament	10.469.423,36	Ingressos de funcionament	10.581.588,66
6 Inversions reals	4.883.662,25	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	50.000,00	7 Transferències de capital	5.359.394,04
8 Actius financers	1.000.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	462.102,91
Despeses de capital	5.933.662,25	Ingressos de capital	5.821.496,95
Total pressupost de despeses	16.403.085,61	Total pressupost d'ingressos	16.403.085,61

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004, 2005 i 2006 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, el sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, la localització i l'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

Segons 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 s'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.	Transferències	Total Pressupost
1 Despeses personal	4.725.119	-	83.629	-	12.578	4.808.748
2 Despeses en béns corrents	4.985.113	40.000	678.124	-	680.231	5.703.237
3 Despeses financeres	325.000	-	428.869	-	-	753.869
4 Transferències corrents	434.191	-	29.222	-	29.222	463.413
6 Inversions reals	4.883.662	2.722.965	-20.711	-	-20.711	7.585.917
7 Transferències de capital	50.000	-	-45.852	-	-45.852	4.148
8 Actius financers	1.000.000	1.000.000	-655.468	-	-655.468	1.344.532
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total Pressupost de Despeses	16.403.086	3.762.965	497.813	-	-	20.663.864

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports Pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	2.312.106	-	2.312.106
2 Impostos indirectes	875.000	-	875.000
3 Taxes i altres ingressos	5.632.969	-	5.632.969
4 Transferències corrents	1.726.587	-	1.726.587
5 Ingressos patrimonials	34.926	-	34.926
7 Transferències de capital	5.359.394	-	5.359.394
8 Actius Financers	-	-	-
9 Passius financers	462.103	-	462.103
TOTAL GENERAL	16.403.086	-	16.403.086

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.762.965 euros, així mateix, efectua crèdits ampliables que ascendeixen a 497.813 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 2007, ha estat de 4.260.778 euros. Cal indicar que, com s'assenyala a la nota 2.3.7, els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit s'ha incrementat, en l'exercici 2007, en l'import de 9.693.807 euros, sense que es conegui el destí previst per a aquestes disposicions i, per tant, si es preveia el finançament de les incorporacions 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 el que s'estableix per als crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 408.114 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú. El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
60715	Plaça germandat	228.410
61202	Guarderia i ludoteca	132.122
61202	Guarderia i ludoteca	47.582
Total mostra		408.114

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

Cal destacar que l'article 5.3 de l'ordinació del 28 de desembre de 2006 del pressupost 2007 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.

Així mateix s'han observat transferències de crèdit, que afecten a varis departaments per 198.578 euros, pel que s'ha contravingut el que disposa a l'article 74.2.a) de la LFC.

Diferència en l'import dels crèdits reconduïts aprovats

De la revisió dels crèdits reconduïts de l'exercici 2006 al 2007, s'observa que s'han aprovat per import de 3.722.965 euros, quan el total dels crèdits reconduïts comptabilitzats és de 3.762.965 euros, observant-se una diferència per import de 40.000 euros.

2.2 Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	2.312.106	2.218.912	2.011.143	207.769	10,33%
2 Impostos indirectes	875.000	346.401	1.267.784	-921.383	-72,68%
3 Taxes i altres ingressos	5.632.969	4.749.685	3.435.778	1.313.907	38,24%
4 Transferències corrents	1.726.587	2.070.442	1.538.749	531.693	34,55%
5 Ingressos patrimonials	34.926	82.060	91.195	-9.135	-10,02%
7 Transferències de capital	5.359.394	6.032.037	4.127.317	1.904.720	46,15%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	462.103	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	16.403.086	15.499.536	12.471.966	3.027.571	24,28%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	4.808.748	4.725.719	4.668.582	57.137	1,22%
2 Despeses en béns corrents	5.703.237	5.135.579	4.586.415	549.164	11,97%
3 Despeses financeres	753.869	750.035	491.881	258.154	52,48%
4 Transferències corrents	463.413	460.527	401.143	59.384	14,80%
6 Inversions reals	7.585.917	2.790.787	4.143.141	-1.352.354	-32,64%
7 Transferències de capital	4.148	-	49.087	-49.087	-100,00%
8 Actius financers	1.344.532	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Total pressupost de despeses	20.663.864	13.862.648	14.340.249	-477.601	-3,33%

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

De la revisió efectuada s'han 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 17% dels ingressos corrents en el exercici de 2007, havent superat en els exercicis de 2005 i 2006 el 20% dels ingressos corrents.

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%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

Així mateix, també figuren obligacions enregistrades en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 quan l'acte administratiu de liquidació s'ha realitzat en posteritat al mes de gener de 2008 i no figuren en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 drets liquidats de conceptes que meriten en l'exercici 2007 dels que l'acte administratiu s'ha realitzat durant el mes de gener de 2008.

2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	257.954	-	257.954	258.590	636	100,25%
Propietat Urbana i inquilinat	306.063	-	306.063	376.133	70.070	122,89%
Rendiments arrendataris	392.921	-	392.921	421.789	28.868	107,35%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.355.167	-	1.355.167	1.162.400	-192.767	85,78%
Total	2.312.105	-	2.312.105	2.218.912	-93.193	95,97%

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

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

El Comú ha reconegut un import de 70.000 euros com impostos sobre la radicació d'activitats comercials i empresarials del que 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	875.000	-	875.000	346.401	-528.599	39,59%
Total	875.000	-	875.000	346.401	-528.599	39,59%

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

2.2.3 Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	509.917	-	509.917	428.016	-81.901	83,94%
Serveis d'aigua	596.668	-	596.668	1.340.136	743.468	224,60%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	1.043.490	-	1.043.490	1.163.939	120.449	111,54%
Serveis de caràcter general	2.856.863	-	2.856.863	1.535.678	-1.321.185	53,75%
Aparcaments i circulació	85.946	-	85.946	123.613	37.667	143,83%
Per execució d'obres	4.029	-	4.029	12.530	8.501	311,00%
Sancions controladors aparcaments	53.716	-	53.716	95.334	41.618	177,48%
Recàrrecs	-	-	-	1.899	1.899	-
Recàrrecs	482.340	-	482.340	48.541	-433.799	10,06%
Total	5.632.968	-	5.632.968	4.749.685	-883.283	84,32%

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

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

El Comú presenta en el capítol III de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 un import de 132.140 euros en concepte d'ingressos de l'escola bressol. Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament la gestió de l'escola bressol a través de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. Atès que aquesta societat ja ha iniciat la seva activitat durant l'any 2007, com a mínim, els ingressos propis de l'activitat de l'escola bressol s'haurien d'haver gestionat i enregistrat per dita societat, sense perjudici d'altres actius, passius o transaccions que podrien haver de reflectir-se en els comptes anuals de la mateixa.

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.726.587	-	1.726.587	2.070.442	343.855	119,92%
Total	1.726.587	-	1.726.587	2.070.442	343.855	119,92%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.364.492	24,38%	332.663
Llei qualificada de transferències 2onT	1.364.492	24,38%	332.663
Llei qualificada de transferències 3er T	1.841.070	24,38%	448.853
Llei qualificada de transferències 4art T	1.523.351	24,38%	371.393
Participació recaptació taxa vehicles	218.870	100,00%	218.870
Desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major	366.000	100,00%	366.000
TOTAL	6.678.275	31,00%	2.070.442

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

El criteri d'imputació dels ingressos seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 24,38% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 75,62% es considerat com a transferències de capital.

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

Comptabilització del Conveni de col·laboració amb el Govern

El Comú ha signat un conveni amb el Govern en data 29 de desembre de 2006 en el que es preveu que el Govern transferirà al Comú la quantitat de 366.000 euros per tal de finançar determinades gestions pel desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major fins l'avinguda Francesc Cairat. Aquest import s'ha reconegut en el capítol IV *Transferències corrents*, s'ha fet efectiu durant l'any 2007 i es troba suportat per una certificació de data 13 de juny de 2007. Degut que la finalitat d'aquest ingrés és la realització d'una inversió, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII *Transferències de capital*, i no en el capítol IV *Transferències corrents*.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Semtee	-	-	-	940	940	-
Interessos	-	-	-	7.028	7.028	-
Mútua Eléctrica	-	-	-	7.740	7.740	-
Cat, SA	-	-	-	504	504	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	34.926	-	34.926	65.847	30.921	188,53%
Total	34.926	-	34.926	82.060	47.134	234,95%

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

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	5.359.394	-	5.359.394	6.032.037	672.643	112,55%
Total	5.359.394	-	5.359.394	6.032.037	672.643	112,55%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	295.183	-	295.183	295.183	-	100,00%
Remuneració pers. Agents adm. permanents	3.345.265	9.398	3.354.663	3.348.960	-5.703	99,83%
Eventuals i atenció ciutadana	410.371	66.341	476.712	475.276	-1.436	99,70%
CASS, seguretat social	559.300	860	560.160	549.015	-11.145	98,01%
Despeses socials del personal	115.000	7.030	122.030	57.285	-64.745	46,94%
Total	4.725.119	83.629	4.808.748	4.725.719	-83.029	98,27%

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de funció pública del 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, ha iniciat 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 del 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 92.424 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.8 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	369.772	-94.609	275.163	200.664	-74.499	72,93%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	115.843	38.231	154.074	142.881	-11.193	92,74%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	312.056	102.981	415.037	373.495	-41.542	89,99%
Repar.i conserv., maquinària, instal. I equipament	66.107	42.128	108.235	104.724	-3.511	96,76%
Reparació i conservació, material de transport	66.847	5.152	71.998	69.958	-2.041	97,17%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.650	642	2.292	2.292	-	100,00%
Altres immobilitzat material	467.698	152.326	620.023	440.850	-179.174	71,10%
Material d'oficina	151.807	5.104	156.912	131.117	-25.794	83,56%
Subministraments	779.141	167.445	946.586	910.546	-36.040	96,19%
Comunicacions	72.305	-	72.305	70.748	-1.557	97,85%
Primes d'assegurances	66.872	6.392	73.264	73.244	-20	99,97%
Tributs	2.494	-	2.494	2.060	-434	82,59%
Altres serveis	1.518.401	158.943	1.677.344	1.606.407	-70.937	95,77%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	951.615	131.332	1.082.946	983.133	-99.814	90,78%
Imprevistos o insuficiències	13.945	-594	13.351	5.266	-8.085	39,45%
Locomoció i desplaçaments	28.559	2.654	31.213	18.197	-13.016	58,30%
Total	4.985.113	718.124	5.703.237	5.135.579	-567.655	90,05%

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

El detall de les despeses en altres serveis és:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Obsequis i atencions protocol·làries	3.300	-	3.300	2.500	-800	75,76%
Material de promoció	11.000	-	11.000	3.162	-7.838	28,75%
Acadèmia d'Arts Escèniques	50.000	56.675	106.675	106.575	-100	99,91%
Taula de Turisme	25.000	-4.648	20.352	6.967	-13.385	34,23%
Publicitat institucional i d'activitats Suport voluntariat, S.A.D. i Joventut	90.000	-	90.000	85.481	-4.519	94,98%
Pàgina web biblioteca	2.750	-	2.750	839	-1.911	30,51%
Manteniment continguts pàgina web	550	-	550	-	-550	-
Fons de cohesió social	1.100	-	1.100	374	-726	33,99%
Aliment-tast i altres fires	16.699	6.856	23.555	23.555	-	100,00%
Despeses representació corporació Recepcions, agermanaments i altres	450.000	57.586	507.586	507.585	-1	100,00%
Eleccions	4.356	-	4.356	3.900	-456	89,53%
Recepcions reunió de Cònsols	60.000	-1.044	58.956	58.956	-	100,00%
Recepcions turisme	15.000	-	15.000	11.719	-3.281	78,13%
Recepcions Centre Cultural	2.934	-	2.934	1.657	-1.278	56,46%
Trofeus tirades	592	1.745	2.337	2.337	-	100,00%
Recepcions escola d'art	5.361	-	5.361	1.554	-3.807	28,98%
Festa Major Poble	12.000	-3.000	9.000	8.649	-351	96,10%
Sant Joan	2.750	-	2.750	1.446	-1.304	52,56%
Festa Patrona Parròquia	200.000	19.403	219.403	213.175	-6.228	97,16%
Festa Patrona Parròquia	3.442	874	4.317	4.317	-	100,00%
Festes i manifestacions llar de jubilats	10.861	-	10.861	9.628	-1.233	88,65%
Nadal i Reis	2.898	546	3.444	3.444	-	100,00%
Carnaval	20.000	-	20.000	13.328	-6.672	66,64%
Activitats biblioteca	11.000	1.350	12.350	12.350	-	100,00%
Festa Major Quarts	32.617	-2.440	30.177	29.328	-849	97,19%
Cicles de música	12.100	210	12.310	12.308	-2	99,98%
Temporada de teatre	15.000	-6.678	8.322	8.300	-22	99,74%
Pastorets	20.000	-4.500	15.500	10.976	-4.524	70,81%
Col·laboracions turisme	127.600	5.515	133.115	133.115	-	100,00%
Lloguer material	49.500	2.000	51.500	49.679	-1.821	96,46%
Festa fi de curs	7.150	-	7.150	6.729	-421	94,11%
Arxiu fotogràfic	1.760	-	1.760	1.405	-355	79,86%
Música al carrer	5.159	-2.061	3.098	2.546	-552	82,19%
Altres despeses de tirades	660	407	1.067	1.067	-	100,00%
Despeses arbitratge i personal ajudant	48.052	16.963	65.015	64.909	-106	99,84%
Compra plats	6.534	2.527	9.061	9.061	-	100,00%
Premis tirades	18.621	1.542	20.163	18.454	-1.709	91,52%
Material pint ball i altres	40.000	-5.599	34.401	34.373	-28	99,92%
Material vendes oficina	111.353	5.989	117.342	116.420	-922	99,21%
Materials venda Escola d'art	8.800	-	8.800	3.886	-4.914	44,16%
Materials Taller Escola d'art	7.700	7.901	15.601	15.601	-	100,00%
	275	-	275	-	-275	-
	3.928	824	4.752	4.752	-	100,00%
Total	1.518.401	158.943	1.677.344	1.606.407	-70.937	95,77%

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

El detall de les despeses en treballs realitzats per altres empreses i professionals és:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desratització	3.101	-	3.101	2.065	-1.035	66,62%
Concessió administrativa recollida escombraries	243.213	-	243.213	232.605	-10.608	95,64%
Recollida de vidre	32.830	-	32.830	27.861	-4.969	84,86%
Recollida selectiva, envasos i cartró	134.201	-2.143	132.058	101.437	-30.621	76,81%
Recollida deixalleria i residus industrials	21.381	3.985	25.367	25.367	-	100,00%
Recollida selectiva, paper i cartró	32.790	47.430	80.220	80.220	-	100,00%
Concessió administrativa transport públic	99.120	-	99.120	78.454	-20.666	79,15%
Assessoraments tècnics	125.269	45.696	170.965	170.961	-4	100,00%
Departament de joventut i altres projectes	50.000	8.180	58.180	50.726	-7.454	87,19%
Estudis i treballs jurídics	15.894	3.898	19.792	19.792	-	100,00%
Despeses notariales	298	-	298	-	-298	0,00%
Anàlisi i auditories aigua	38.824	-	38.824	26.925	-11.899	69,35%
Consultoria en matèria de recursos humans	17.192	-	17.192	12.026	-5.167	69,95%
Treballs informàtics	2.200	-	2.200	-	-2.200	0,00%
Assessoraments i estudis	65.000	-11.200	53.800	48.906	-4.894	90,90%
Assessoraments i estudis	62.603	32.951	95.554	95.554	-	100,00%
Taula d'entitats	7.700	2.534	10.234	10.234	-	100,00%
Total	951.615	131.332	1.082.946	983.133	-99.814	90,78%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	434.191	29.222	463.413	460.527	-2.886	99,38%
Total	434.191	29.222	463.413	460.527	-2.886	99,38%

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

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

Subvencions atorgades pel Comú

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

Transferències de capital registrades com a transferències corrents

El Comú ha atorgat subvencions per al finançament d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 51.000 euros que atenen 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	50.000	-45.852	4.148	-	-4.148	-
Total	50.000	-45.852	4.148	-	-4.148	-

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

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	20.000	20.853	40.853	20.853	-20.000	51,04%
Material de transport	14.000	-	14.000	13.460	-540	96,14%
Mobiliari	190.973	-	190.973	-	-190.973	0,00%
Béns destinats a l'ús general	2.540.509	2.575.581	5.116.090	1.599.464	-3.516.626	31,26%
Altres immobilitzat material	271.000	64.489	335.489	96.321	-239.168	28,71%
Estudis i projectes d'inversió	260.000	114.000	374.000	137.892	-236.108	36,87%
Edificis i altres construccions	1.372.000	-67.542	1.304.458	835.302	-469.155	64,03%
Vehicles	20.000	-	20.000	17.641	-2.359	88,21%
Materials informàtics	60.000	-5.127	54.873	52.146	-2.727	95,03%
Parcs infantils	-	-	-	-	-	-
Material llar jubilats	-	-	-	-	-	-
Programes informàtics	135.180	-	135.180	17.708	-117.472	13,10%
Total	4.883.662	2.702.255	7.585.917	2.790.787	-4.795.130	36,79%

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

2.2.12 Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar el contracte per a la reforma de la Plaça de la Germandat al qual li hi va ser donat el tractament de despesa plurianual sense que figurés aprovada en la Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, tal com preveu l'article 77 de la LFC.

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

Exercici	Import
2005	450.000,00
2006	565.281,18
Total Reforma de la Plaça Germandat	1.015.281,18

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

El compromís s'ha reconduït en la seva totalitat cap a l'exercici 2007, no havent-se liquidat cap import del mateix.

2.2 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Immobilitzat	54.703.053,36	54.995.397,86
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.937.704,61	29.429.032,87
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.937.704,61	24.055.543,60
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	1.355.055,56	1.199.455,51
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.139.153,81	1.001.261,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	215.901,75	198.193,67
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions		
	III. Immobilitzacions materials	20.903.594,61	23.860.210,90
220,221	1. Terrenys i construccions	51.101.900,98	50.553.443,84
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	148.024,23	142.897,63
224,226	3. Utillatge i mobiliari	363.136,95	348.952,20
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.216.820,31	3.173.958,35
(282)	5. Amortitzacions	33.926.287,86	30.359.041,12
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	1.506.698,58	506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	1.497.803,60	497.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	8.894,98
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	675.220,44	-3.648.752,59
	I. Existències		
	II. Deutors	1.101.012,35	3.820.965,20
43	1. Deutors pressupostaris	1.118.217,21	1.965.296,25
44	2. Deutors no pressupostaris	318.260,31	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	-335.465,17	1.537.408,64
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
564,566	4. Provisions		
(597), (598)			
57	IV. Tresoreria	-90.326,74	-7.469.717,79
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.378.273,80	51.346.645,27

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Fons propis		
	I. Patrimoni	43.293.330,74	44.696.324,07
100	1. Patrimoni	37.614.611,27	39.017.604,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.850.476,54	330.103,79
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	133.975,67	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	11.740.947,44	5.545.629,40
	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	11.740.947,44	5.545.629,40
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	11.693.807,00	5.500.000,00
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	47.140,44	45.629,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	1.926.520,82	774.027,38
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit		
520	1. Préstecs i altres deutes		
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.926.520,82	774.027,38
40	1. Creditors pressupostaris	1.580.306,53	399.292,27
41	2. Creditors no pressupostaris	240.513,85	332.727,06
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	92.424,40	30.465,31
521,523,527,528	5. Altres creditors	13.276,04	11.542,74
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	55.378.273,80	51.346.645,27

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	31/12/2007	31/12/2006
A) Despeses		
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.683.145,09	11.782.857,33
<i>a) Despeses de personal</i>	4.725.719,24	4.688.966,55
a1) Sous, salaris i similars	4.119.419,37	4.162.568,13
a2) Càrregues socials	606.299,87	526.398,42
<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	3.110.865,96	3.619.614,72
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.110.865,96	3.619.614,72
<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	-	-1.540.704,95
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	85.820,48	-1.540.704,95
<i>e) Altres despeses de gestió</i>	5.096.524,76	4.523.099,64
e1) Serveis exteriors	5.094.464,76	4.512.673,09
e2) Tributs	2.060,00	10.426,55
e3) Altres despeses de gestió corrent	10.219,00	-
<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	750.035,13	491.881,37
f1) Per deutes	750.035,13	491.881,37
4. Transferències corrents	460.526,97	401.142,60
a) Transferències corrents	460.526,97	401.142,60
b) Transferències de capital	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	107.128,50	109.886,83
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	101.555,52	17.324,88
c) Despeses extraordinàries	5.266,44	43.309,37
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	306,54	49.252,58
TOTAL DEURE	17.361.666,52	12.293.886,56
ESTALVI	-1.850.476,54	196.128,32

Haver	31/12/2007	31/12/2006
B) Ingressos		
1. Vendes i prestacions de serveis	2.832.747,04	2.080.726,29
b) Prestacions de serveis	2.832.747,04	2.080.726,29
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
3. Ingressos de gestió ordinària	4.334.277,47	4.533.336,28
<i>a) Ingressos tributaris</i>	4.334.277,47	4.533.336,28
a2) Impostos locals	2.218.912,06	2.011.142,61
a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	346.400,51	1.267.783,76
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.768.964,90	1.254.409,91
4. Altres ingressos en gestió ordinària	230.032,62	198.099,28
<i>c) Altres ingressos de gestió</i>	213.820,26	6.262,36
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	176.857,33
<i>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	16.212,36	14.979,59
f1) Altres interessos	7.028,36	5.879,59
f2) Beneficis per inversions financeres	9.184,00	9.100,00
5. Transferències i subvencions	8.102.479,22	5.666.065,50
a) Transferències corrents	2.070.442,07	1.538.748,99
c) Transferències de capital	6.032.037,15	4.127.316,51
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.656,63	11.787,53
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.656,63	11.659,63
c) Ingressos extraordinaris	-	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	127,90
TOTAL HAVER	15.511.189,98	12.490.014,88

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2007.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.636.888
Despeses	-4.374.062
Dotacions per amortitzacions	-3.981.576
Pèrdues de l'immobilitzat material	-101.556
Despeses altres exercicis	-307
Capítol 6 Inversions reals	2.790.787
Dotació a la provisió per a insolvència	-3.081.410
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-2.737.174

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

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

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	14.153.577,21	8.656.947,16	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.475.238,11	12.428.765,54
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació	-	-	a) Vendes	2.832.747,04	2.080.726,29
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.094.464,76	4.512.673,09	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.218.912,06	2.011.142,61
d) Tributs	2.060,00	10.426,55	d) Impostos indirectes	346.400,51	1.267.783,76
e) Despeses de personal	4.759.507,47	4.688.966,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.744.666,66	1.211.210,46
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	8.102.479,22	5.666.065,50
g) Transferències i subvencions	460.526,97	401.142,60	g) Ingressos financers	16.212,36	14.979,59
h) Despeses financeres	750.035,13	491.881,37	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	213.820,26	176.857,33
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.572,98	92.561,95	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.081.409,90	-1.540.704,95	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.930.787,16	4.143.140,81	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.599.464,24	1.957.369,44	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	155.600,05	298.051,29	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.035.722,87	1.887.720,08	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.140.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	11.693.807,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	11.693.807,00	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	5.500.000	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	5.500.000	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	23.584.364,37	12.800.087,97	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.584.680,74		TOTAL ORIGENS	27.169.045,11	12.428.765,54
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		371.322,43

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	61.959,09	3.852.458,16	572.151,22	-
a) Pressupostaris		3.852.458,16	567.709,73	-
b) No pressupostaris	61.959,09	-	4.441,49	-
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	92.213,21	1.181.014,26	3.128.611,77	108.070,25
a) Pressupostaris		1.181.014,26	3.128.611,77	
b) No pressupostaris	92.213,21			108.070,25
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	7.379.951,68	-	-	3.916.676,98
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	7.534.123,98	5.033.472,42	3.700.762,99	4.024.747,23
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.500.651,56			323.984,24

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

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir la rendició de comptes de l'entitat:

Diferències entre els comptes retuts i els registres comptables

El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007, retut al Tribunal de Comptes, presenta diferències en imports respecte els saldos dels comptes que figuren a la comptabilitat facilitada pel Comú. No se'ns han justificat les diferències següents:

Epígraf del Balanç i CRE segons model PGCP	Saldos de la comptabilitat	Comptes retuts al Tribunal de Comptes	Diferència
BALANÇ			
C) Actiu circulant	1.350.657,04	675.220,44	675.436,60
II. Deutors	1.436.477,52	1.101.012,35	335.465,17
6.Provisions	-85.820,48	-335.465,17	249.644,69
Total Actiu	55.963.383,66	55.378.273,80	585.109,86
A) Fons propis	42.155.279,67	41.576.829,87	578.449,80
I. Patrimoni	44.892.452,19	43.293.330,74	1.599.121,45
1. Patrimoni	39.213.732,72	37.614.611,47	1.599.121,25
IV. Resultats de l'exercici	-2.737.172,52	-1.850.476,54	-886.695,98
E) Creditors a curt termini	1.933.181,42	1.926.520,82	6.660,60
III. Creditors	1.933.181,42	1.926.520,82	6.660,60
4.Administracions públiques	99.085,00	92.424,40	6.660,60
Total passiu	55.963.384,20	55.378.273,80	585.110,40
COMPTE DE RESUL ECONÒMIC.			
A) Despeses de personal	4.759.507,47	4.725.719,24	33.788,23
A1) Sous, salaris i assimilats	4.135.615,74	4.119.419,37	16.195,37
A2) Carregues socials	623.892,73	606.299,87	17.592,86
C) Dotació per amort d'im.	3.981.576,14	3.110.865,96	870.710,18
C1) Dotació per amortitzacions	3.981.576,14	3.110.885,96	870.710,18
D) Variació de provisions de tràfic	3.081.409,90	-	3.081.409,90
D2) Variació provisions i pèrdues	3.081.409,90	85.820,48	2.995.589,42
E3) Altres desp de gestió	-	10.219,00	-10.219,00
Total deure	18.236.708,87	17.361.666,52	875.042,35
Estalvi	-2.737.172,52	-1.850.476,54	-886.695,98
3a10) Taxes fiscals	24.298,24	-	24.298,24
6. Beneficis i ingressos extraordin.	-	11.656,63	-11.656,63
6b) Subvencions traspasades a r.	-	11.656,63	-11.656,63
Total Haver	15.499.536,35	15.511.189,98	-11.653,63

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

No obstant, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord al balanç de comprovació que ens ha facilitat el Comú. Del mateix, es desprèn que la composició detallada dels comptes que el configuren concorda amb el balanç de comprovació esmentat.

D'altra banda, la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes concorda amb el balanç de comprovació esmentat, sense perjudici de les partides conciliatòries que es deriven entre els dos documents esmentats, i que es les consideren coherents en aquest tipus de conciliació.

D'altra banda, el sumatori dels diversos epígrafs del balanç de situació i el compte de resultat retut al Tribunal de Comptes no totalitza correctament, produint-se les següents diferències:

Compte /Epígraf	Suma total correcta segons imports dels comptes retuts al Tribunal de Comptes	Imports totals retuts al Tribunal de Comptes	Diferència
Sumatori Actiu Balanç	56.388.858,41	55.378.273,80	1.010.685,61
Sumatori Passiu Balanç	55.244.298,13	55.378.273,80	-133.975,67
Sumatori deure CRE	14.346.840,04	17.361.666,52	-3.014.826,48
Sumatori haver CRE	15.511.192,98	15.511.189,98	3,00

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

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 econòmic financera 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.

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.

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'òrgens sobre aplicacions de 3.584.680 euros i presenta un augment del circulat de 2.500.652 euros, quan aquesta disminució del circulat i excés d'aplicacions sobre òrgens és de 3.750.489 euros.

Meritament d'interessos

El Comú no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos corresponent a aquells imports meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. D'acord al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública, i en concret a l'establert al principi de meritament, l'import a periodificar seria de 59.223 euros aproximadament.

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 356.444 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import
Impressió revistes	6.054
Publicitat	2.359
Audiovisuals	4.118
Recollida i buidats de contenidors	10.703
Flors	531
Servei autocar	9.511
Recollida vidre i envasos	4.858
Recollida mobiliari urbà	85.276
Consumibles informàtics	4.771
Carpa	14.080
Lloguer equipaments	9.360
Guia de serveis	468
Realització embornal i reixa pluvial	15.365
Assajos vidre façana	4.348
Enllumenat públic	38.037
Certificacions carretera la Rabassa	92.379
Restauració abocador	6.552
Certificacions magatzem residus	10.362
Factures comercial elèctrica	3.871
Redacció projectes i informes	410
Reforma plaça germandat	24.297
Consumible	8.734
Total	356.444

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.429.033	1.599.464	-90.793	-	30.937.705
Total	29.429.033	1.599.464	-90.793		30.937.705

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses de recerca i desenvolupament	1.001.262	137.892	-	1.139.154	1.139.154
Aplicacions informàtiques	198.194	17.708	-	215.902	215.902
Total	1.199.456	155.600	-	1.355.056	1.355.056

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	9.507.318	-	-	-	9.507.318
Construccions	41.046.126	835.302	-286.845	-	41.594.583
Maquinària	142.898	5.127	-	-	148.024
Mobiliari	348.952	15.727	-1.542	-	363.137
Equips per a processaments d'informació	259.608	52.146	-13.124	-	298.630
Elements de transport	1.081.231	31.101	-29.761	-	1.082.571
Altres immobilitzat material	1.833.119	96.321	-93.821	-	1.835.619
Amortització acumulada	-30.359.041	-3.981.576	414.329	-	-33.926.288
Total	23.860.211	-2.945.853	-10.763	-	20.903.595

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

Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, aquesta presentació no s'ajusta a la del 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 10% i un 25% anual.

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

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

Amortització acumulada de l'immobilitzat

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

Documentació de les baixes

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 515.885 euros de cost i 414.329 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 2007, 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 financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Inversions financeres permanents	497.804	1.000.000	-	-	1.497.804
Dipòsits constituïts	8.895	-	-	-	8.895
Total	506.699	1.000.000	-	-	1.506.699

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	1.000.000,00	344.531,80	1.344.531,80	-	1.344.531,80	-
Total	1.000.000,00	344.531,80	1.344.531,80	-	1.344.531,80	-

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2007 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import	Fons propis (*)
Sacsector	100,00%	35.000	-1.109.948
Camprabassa	100,00%	1.105.000	411.539
Semtee	0,20%	12.020	71.203
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521	529.560
Catsa	10,00%	1.262	245.959
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	35.000	-224.422
Total		1.497.804	

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.

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

Ampliació de capital CAMPRABASSA, S.A

La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta, en les fases liquidació i pagament del capítol VIII Actius financers, un import de 999.985 euros en concepte de l'ampliació de capital de la societat participada CAMPRABASSA, S.A., que es troba enregistrada durant l'exercici 2007 sota l'epígraf d'immobilitzat financer del balanç del Comú i en el Capital social de l'entitat mercantil. 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.

Manca de provisió per depreciació de valors negociables

De la revisió efectuada dels estats financers retuts de les societats participades SASECTUR, S.A., CAMPRABASSA, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., s'ha pogut constatar que existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import de 35.000 euros, 693.461 euros i 35.000 euros respectivament, corresponent a part de la participació.

Manca de provisió per a riscos i despeses

Les societats participades SASECTUR S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. El Comú no ha dotat cap provisió per a riscos i despeses per cobrir els esmentats fons propis negatius.

Societats depenents en causa de dissolució

Les societats participades SASECTUR i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. En data en data 30 de setembre de 2008, el Comú ha aprovat una transferència de crèdit per un total de 991.920 euros, destinada a l'ampliació de capital de l'ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A. per euros 294.420 euros i SASECTUR, S.A. per 697.500 euros, a la vegada que ha condonat, a aquesta darrera societat, un préstec atorgat en el any 2005 per import de 312.098 euros.

Amb tot, considerant les dades disponibles corresponents al tancament de l'exercici de 2007, les mesures adoptades pel Comú podrien ser insuficients per sanejar els fons propis de la Societat SASECTUR, atès que, tot i l'ampliació i la condonació projectada, presentarà un valor dels fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent aquest aspecte causa de dissolució, tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L.

Així mateix, la societat CAMPRABASSA, S.A., el capital social de la qual és de titularitat comunal, presentava al 31 de desembre de 2007 uns fons propis per sota de la meitat del seu capital social, fet que d'acord amb l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., és causa de dissolució.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	891.726	365.677	526.050
Deutors per drets reconeguts. Tancats	226.490	1.599.620	-1.373.130
Deutors no pressupostaris	318.260	318.260	-
Provisió per insolvències	-85.820	1.537.409	-1.623.229
Total	1.350.657	3.820.965	-2.470.308

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

(Imports en euros)

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

Determinació de la provisió d'insolvències

El Comú no ha calculat per l'exercici 2007 cap estimació de la provisió per insolvències.

D'haver seguit el criteri per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament aplicat en exercicis anteriors, la provisió per insolvències s'hauria d'haver incrementat en, aproximadament, 200.000 euros.

Per altra banda, figura com a deutors no pressupostaris un préstec atorgat a la societat SASECTUR S.A., el qual, com s'indica a l'apartat 2.3.2 d'aquest informe, ha estat condonat pel comú en l'exercici de 2008. Donada la situació de la societat, el referit préstec s'hauria d'haver considerat de dubtós cobrament al tancament de l'exercici.

Conveni centre esportiu

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

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

ACTA d'ARQUEIG METÀL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	14.607.249,60	Pressupost Corrent	12.282.421,99
Pressupost Tancat	280.317,84	Pressupost Tancat	399.211,68
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	14.887.567,44	Suma	12.681.633,67
Ingressos pendents d'aplicació	79.484,09	Pagaments pendents d'aplicació	
Moviments interns de Tresoreria	14.613.101,12	Moviments interns de Tresoreria	14.613.101,12
Altres operacions no pressupostàries	12.230.618,00	Altres operacions no pressupostàries	7.057.160,72
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	41.810.770,65	Total Pagaments	34.351.895,51
Existències Inicials	-7.469.717,79	Existències Finals	-90.326,74
TOTAL	34.341.052,86	TOTAL	34.261.568,77

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	12.851,35	809.244,06	808.777,90	13.317,51
Bancs i comptes operatius	-7.407.877,45	32.475.192,44	25.214.966,85	-147.651,86
Bancs i comptes restringits				
recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-74.691,69	9.794.892,94	9.676.193,64	44.007,61
TOTAL	-7.469.717,79	43.079.329,44	35.699.938,39	-90.326,74

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

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	13.318
Banca Mora	9.141
Crèdit Andorra	115.611
Banca Privada	122.970
Andbanc	-289.996
Banc Sabadell	-105.378
Formalització	44.008
Total	-90.326

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

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

Saldo negatiu de tresoreria

El Comú enregistra, com saldos negatius sota l'epígraf de tresoreria, els imports disposats de les pòlisses de tresoreria i altres disposicions que excedeixen les disponibilitats de la tresoreria quan, atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit. L'import que al tancament de l'exercici hauria de figurar en el passiu del balanç és de 395.374 euros.

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 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	39.017.605	-	-	196.128	39.213.733
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719	-	-	-	5.678.719
Resultat de l'exercici	196.128	-	2.737.173	-196.128	-2.737.173
Total	44.892.452	-	2.737.173	-	42.155.279

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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subv. de capital del sector públic	3.576	-	-	-	3.576
Subv. de capital d'altres sectors	130.400	-	-	-	130.400
Total	133.976	-	-	-	133.976

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

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

Ocupació i ús temporal de l'Edifici Molí

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

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

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

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

En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.232.300 euros i el resultat de l'exercici 2007 està infravalorat en 107.000 euros.

2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	310.000	428.869	738.869	738.869	-	100,00%
Altres despeses financeres	15.000	-	15.000	11.166	-3.834	74,44%
Total	325.000	428.869	753.869	750.035	-3.834	99,49%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	462.103	-	462.103	-	-	-
Total	462.103	-	462.103	-	-	-

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

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

Destinació dels préstecs a llarg termini

Els comptes representatius dels préstecs a llarg termini del Comú han experimentat un increment, en l'exercici de 2007 de 9.693.807 euros. Aquestes disposicions no s'han enregistrat a la liquidació del pressupost de l'exercici, quan era procedent fer-ho.

D'acord amb la LFC, els préstecs a llarg termini s'han de destinar al finançament d'inversions reals, a la cancel·lació total o parcial d'altres deutes o, com preveu l'article 82 de la LFC, quan sigui possible, a finançar el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior.

No s'ha observat, en la informació analitzada, que per part del Comú s'hagin indicat les destinacions que han motivat les referides disposicions dels préstecs, la qual cosa dificulta la possibilitat de manifestar-nos en relació a de l'acompliment dels requeriments de la norma esmentada.

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 bancaris de venciment igual o inferior a un any. De la informació analitzada se'n desprèn que la quantia que s'hauria d'haver reclassificat hauria de ser d'un total de 370.789 euros.

Endeutament

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT

Total deute amb entitats de crèdit	11.784.134	12.970.278
Deute per avals		-
Deute Societats Públiques	3.951.619	1.014.880
Total Endeutament	15.735.753	13.985.158
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Ingressos totals liquidats	15.499.536	9.869.406
(Total endeutament)	-15.735.753	-13.985.158
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.499.536	9.869.406
Càrrega financera	138.869	491.881
Endeutament a c/t	90.327	12.970.278

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:

200% de la BASE	30.999.073	19.738.812
Total Endeutament	15.735.753	13.985.158
% Endeutament	51%	71%
Diferència	15.263.320	5.753.654

QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA

20% de la BASE	3.099.907	1.973.881
Total càrrega financera	738.869	491.881
% Càrrega financera	4.77%	4,89%
Diferència	2.361.038	1.482.000

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T

40% de la BASE	6.199.815	3.947.762
Total endeutament a c/t	90.327	12.970.278
% Endeutament a c/t	1%	131%
Diferència	6.109.488	-9.022.516

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 2.171.710 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.493.648 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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 anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	12.471.966
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-219.212
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	537.616
Total ingressos 2006 ajustats	12.790.370

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 2006	12.790.370	12.790.370	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)			
Total Base de càlcul	12.790.370	12.790.370	
Endeutament bancari del Comú	12.089.181	14.193.807	
Endeutament entitats participades	5.818.282	6.035.594	
Endeutament total	17.907.463	20.229.401	
% sobre base de càlcul	140,01%	158,16%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	738.869	738.869	
Càrrega financera entitats participades:	96.933	96.933	
Càrrega Financera Total	835.802	835.802	
% sobre base de càlcul	6,53%	6,53%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	395.374	2.500.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	1.818.282	2.035.594	
Endeutament a curt termini	2.213.656	4.535.594	
% sobre base de càlcul	17,31%	35,46%	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	11.693.807	11.693.807
- Comptabilitzat a llarg termini	11.693.807	11.693.807
- Comptabilitzat a curt termini		
Endeutament del Comú a curt termini	395.374	2.500.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	4.000.000	4.000.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	804.756	930.000
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	760.868	760.868
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA comptabilitzat a curt termini (100%)	252.658	344.726
Total Endeutament	17.907.463	20.229.401
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	738.869	738.869
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec		
Despesa financera SASECTUR (100%)	34.215	34.215
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	58.987	58.987
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, SA (100%)	3.731	3.731
Total Càrrega Financera	835.802	835.802
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	395.374	2.500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	760.868	760.868
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	804.756	930.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA (100%)	252.658	344.726
Total Endeutament a curt termini	2.213.656	4.535.594

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

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Creditors pressupostaris	1.580.307	399.292	1.181.015
Creditors no pressupostaris	240.514	332.727	-92.213
Administracions públiques	99.084	30.465	68.619
Altres creditors	13.276	11.543	1.733
Total	1.933.181	774.027	1.159.154

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

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 92.424 euros.

2.4 Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2007		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		-289.336,79	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	891.726,12		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	226.491,09		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	60.416,48		
Menys = saldos de dubtós cobrament	-1.467.970,48		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		1.913.244,78	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.580.225,94		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	80,59		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	332.938,25		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		-90.326,74	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-2.292.908,31
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		-2.292.908,31	-2.292.908,31

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

(*) només organismes autònoms no administratius

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

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria total que presenta el Comú per import de -2.292.908 euros, és inferior en 1.620.057 euros respecte l'import correcte, degut a que entre altres aspectes, l'import inclòs com a saldos de dubtós cobrament presentat de 1.467.870 euros hauria de ser 85.820 euros, i els saldos de deutors no pressupostaris presentats per 60.416 euros haurien de ser de 318.260 euros.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat, no inclou cap import en concepte de romanent afectat malgrat que segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar; el romanent de tresoreria hauria de ser de 8.431.651 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2007	7.517.610
Ingressos provinents del POUP	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	366.000
Transferències no aplicades 2006	2.166.684
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
TOTAL DISPONIBLE (a)	11.550.951
APLICACIONS 2007 (b)	(*) 3.119.300
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)	8.431.651

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

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

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	1.620.057			1.620.057		1.620.057
Romanent de tresoreria afectat				-	8.431.651	-8.431.651
Despeses meritades		356.444		-356.444		-356.444
				-		-
Total	1.620.057	356.444	-	1.263.613	8.431.651	-7.168.038

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 2007, seria negatiu de 9.460.946 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5 Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Manca de criteris d'adjudicació

Segons l'article 21.3 de la LCP, en els projectes i plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra no s'ha trobat els criteris d'adjudicació en els següents:

- Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
- Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
- Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
- Realització del cobert del magatzem de la portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
- Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de só de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros
- Adquisició de fanals per a l'enllumenat públic de la carretera de Nagol del que s'ha compromès un import de 58.203 euros

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat una 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 l'edictes corresponent:

- Lloguer, muntatge i desmuntatge de la fira d'aliment tast del que s'ha compromès 36.400 euros

Modificació del contracte per sobre del 20%

En data de 1 d'agost de 2002 el Comú va formalitzar el contracte pel servei de recollida de residus sòlids i urbans per import de 203.142 euros anuals. En l'exercici 2007 el Comú va prorrogar el contracte amb un increment per import de 119.064 euros anuals, el que suposa un 58,6% més del import inicial i per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31.1.b de la LCP que aquesta llei considera com causa de resolució del contracte. D'altra banda, en l'expedient tampoc hi consta cap document que justifiqui que aquesta modificació podia acollir-se a les previsions de l'article 39 de la LCP.

Demora en l'execució d'un contracte d'obres

En data de 5 de gener de 2006 el Comú va formalitzar el contracte d'adjudicació de la reforma de la plaça Germandat per import d'1.015.281 euros. La clàusula tercera d'aquest contracte estableix com termini d'execució dels treballs 5 mesos a comptar del dia 23 de gener de 2006, amb la inclusió d'una clàusula de penalització de l'ordre del 4 % del pressupost presentat, per cada setmana de retard sobre el termini anteriorment estipulat. Al 31 de desembre de 2007 no havien començat les obres i de la revisió del expedient no s'observa que el Comú hagi formalitzat la corresponent pròrroga del termini d'execució o informe justificatiu del retard acumulat.

L'article 31.1.c de LCP estableix com causa de resolució del contracte d'obres la suspensió definitiva de les obres, o superior a sis mesos, decidida per l'Administració.

Per altra banda i segons l'article 26.2 de LCP, si l'execució del contracte es demora per causes imputables a l'adjudicatari, l'Administració pot optar indistintament per la resolució del contracte amb pèrdua de la fiança o per la imposició de les sancions previstes en la convenció o en els plecs de clàusules administratives.

Així mateix, en el cas de que l'Administració decideix la suspensió temporal de les obres per temps superior a la cinquena part del termini d'execució total del contracte o, en tot cas, si excedeix de sis mesos, l'adjudicatari té dret a percebre una indemnització pels danys i perjudicis soferts, degudament verificats, amb l'acord previ del Consell de Comú.

No consta que s'hagin adoptat cap de les mesures previstes per la norma a la que ens hem referit anteriorment.

Manca de contracte formalitzat

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, 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, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
- Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
- Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
- Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
- Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de só de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros
- Honoraris del projecte de construcció de l'abocador de Roques Negres del que s'ha compromès un import de 40.232 euros

Mancances formals

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

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

- No s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com ho requereix l'article 24 de la LCP:
 - o Adjudicació de la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de La Rabassa que s'ha compromès 439.326 euros
 - o Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa enllaç camí d'Auvinyà de la que s'ha compromès 428.406 euros
 - o Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa tram pont de Faucellers de la que s'ha compromès 304.853 euros
 - o Adjudicació dels treballs de separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta fase 1 de la que s'ha compromès 143.767 euros
 - o Adjudicació de l'adequació de la instal·lació d'enllumenat públic de Beixessarri de la que s'ha compromès per import de 71.059 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 són els següents:
 - o Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
 - o Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
 - o Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
 - o Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
 - o Condicionament d'un local per a l'escola bressol del que s'ha compromès un import de 528.692 euros

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - o Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
 - o Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
 - o Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
 - o Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
 - o Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de so de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros. Tampoc es va constituir la fiança provisional

2.6 Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

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 11 de juny de 2008.

Suport documental de les despeses

De l'anàlisi de les despeses liquidades del capítol II, en determinades despeses per recollida d'escombreries, per import de 261.881 euros, el document suport és un contracte. Així mateix, no se'ns han facilitat justificants referent als premis en metàl·lic per la setmana de tir de 2007 de 50.000 euros. En aquest sentit, es recomana que per la totalitat de despeses s'obtingui una factura o un document acreditatiu.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 retut al Tribunal de Comptes presenta diferències en imports respecte el detall i els saldos de determinats comptes que integren la comptabilitat del Comú. Aquestes diferències no se'ns han justificat. Cal indicar que la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes és consistent amb els detalls i saldos que figuren a la comptabilitat del Comú. (nota 1.4 i 2.3)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades. (nota 1.4)
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota.1.4)
- No ens ha estat facilitada informació sobre liquidacions en concepte de radicació d'activitats comercials i empresarials, per import de 70.000 euros, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació. (notes 1.4 i 2.2.1)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2007 ha estat de 1.604.360 euros, representant el 17% dels ingressos ordinaris liquidats, havent superat en exercicis anteriors el 20% dels referits ingressos. 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)
- El ingressos obtinguts pel conveni signat amb el Govern, per import de 366.000 euros, pel desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major fins l'avinguda Francesc Cairat, s'ha enregistrat en el capítol IV Transferències corrents quan s'hauria d'haver enregistrat al capítol VII de Transferències de capital. (nota 2.2.4)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'orígens sobre aplicacions de 3.584.680 euros i presenta un augment del circulant de 2.500.652 euros, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 3.750.489 euros. (nota 2.3)
- La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta com a obligacions liquidades i pagades un import de 999.985 euros en concepte de l'ampliació de capital de la societat participada Camprabassa S.A., i que es troba enregistrada durant l'exercici 2007 sota l'epígraf d'immobilitzat financer del balanç del Comú i en el Capital social de l'entitat mercantil (nota 2.3.2)
- Les societats participades SASECTUR, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. El Comú no ha dotat cap provisió per a riscos

i despeses per cobrir els esmentats fons propis negatius.

- Tot i que el Comú ha iniciat mesures per sanejar els fons propis de les societats Sasetur S.A. i Escola Bressol Laurèdia, S.A., al tancament de l'exercici de 2007 presentaven, així com també Camprabassa S.A., un valor dels fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social, aspecte que és causa de dissolució, tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L. (nota 2.3.2)
- El Comú no ha efectuat, per l'exercici 2007, cap estimació de la provisió per insolvències, pel que aquest import s'hauria d'incrementar en, aproximadament, 200.000 euros. (nota 2.3.3)
- No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost les disposicions de préstecs a llarg termini de l'exercici, per import de 9.693.807 euros. (nota 2.3.7)
- 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 370.789 Euros. (nota 2.3.7)
- El romanent de tresoreria total que presenta el Comú per import de - 2.292.908 euros, és inferior en 1.620.057 euros respecte l'import correcte, degut a que entre altres aspectes, l'import inclòs com a saldos de dubtós cobrament presentat de 1.467.870 euros hauria de ser 85.820 euros, i els saldos de deutors no pressupostaris presentats per 60.416 euros haurien de ser de 318.260 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- No es disposa d'informació relativa a la destinació de les operacions d'endeutament disposades en l'exercici, per import de 9.693.807 euros, per tal de poder manifestar-nos en relació a de l'acompliment dels requeriments de l'article 46.1 i l'article 82 de la LFC. (nota 2.3.7)
- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. es inferior en 2.171.710 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.493.648 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú no ha justificat el retard de les obres de la reforma de la plaça Germandat, adjudicades per import d'1.015.281 euros ni consta que s'hagin adoptat cap de les mesures que preveu la LCP per a les diferents causes que poden provocar-ho.(nota 2.5)
- S'ha prorrogat el contracte de recollida de residus sòlids i urbans, amb un increment per import de 119.064 euros anuals respecte als 203.142 euros anuals anteriors, incrementant el preu del mateix en més del 20% que indica la LCP com a causa de resolució del mateix. (nota 2.5).
- En determinats expedients de contractació, per import global de 305.697 euros no consten els criteris d'adjudicació que preveu l'article 21.3 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 36.400 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

- S'han detectat contractacions, per import de 287.726 euros on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament a l'establert a l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 3.762.965 euros, i crèdits ampliables per import de 497.813 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.260.778 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 408.114 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- No consta als expedients revisats que les transferències de crèdit comptabilitzades durant l'exercici s'hagin aprovat per l'òrgan de govern competent en cada cas, tal com es determina a l'article 74.2 de la LFC i a l'article 5è de l'ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Així mateix, també figuren obligacions liquidades enregistrades en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 quan l'acte administratiu de liquidació s'ha realitzat en posteritat al mes de gener de 2008 i no figuren en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 drets liquidats de conceptes que meriten en l'exercici 2007 dels que l'acte administratiu s'ha realitzat durant el mes de gener de 2008. (nota 2.2)
- El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte d'administracions públiques quan, donat que constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. (nota 2.2.7)

- 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 2.2.11)
- Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar el contracte per a la reforma de la Plaça de la Germandat donant-li el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades com a tals en l'Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, com ho requereix l'article 77 de la LFC. El compromís per import de 1.015.281 euros s'ha reconduït en la seva totalitat cap a l'exercici 2007, no havent-se liquidat cap import del mateix. (nota 2.2.13)
- 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, meritades a l'exercici 2007, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2008. Així s'han detectat factures per un import de 356.444 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 1.4 i 2.3.1)
- Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC. (nota 2.3.1)
- 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)
- Existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 763.461 euros corresponent a la participació en SASECTUR, S.A., CAMPRABASSA, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA. (nota 2.3.2)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.4. del present informe, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de tresoreria, amb saldo negatiu, l'import de 395.374 euros corresponent a disposicions de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'entitat. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç.
- El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí. Atès que en el contracte s'estipula que la durada del lloguer

és de 50 anys, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-se a resultats a partir del lliurament a l'ús. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.232.300 euros i el resultat de l'exercici 2007 està infravalorat en 107.000 euros. (nota 2.3.6.)

- 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 8.431.651 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 la contractació

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5. del present informe, el Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, manca d'informació als edictes d'adjudicacions definitives, manca de fiances. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- 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, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., 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. D'aquests treballs en resulta l'observació complementària següent:

- Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament la gestió de l'escola bressol a través de la societat Escola Bressol Lauredia, S.A. Atès que aquesta societat ja ha iniciat la seva activitat durant l'any 2007, com a mínim, els ingressos propis de l'activitat de l'escola bressol s'haurien d'haver gestionat i enregistrarat per dita societat, sense perjudici d'altres actius, passius o transaccions que podrien haver de reflectir-se en els comptes anuals de la mateixa. Aquests ingressos figuren en el capítol III de la liquidació del pressupost d'ingressos del Comú per l'exercici 2007, per un import de 132.140 euros, en concepte d'ingressos de l'Escola Bressol.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. Exercici 2007

A la junta General de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA.,

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, SA. a 31 de desembre de 2007, 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) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2007, son Negatius per un import de 224.421,66. Aquesta situació deu ésser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

4) ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. no ha imputat les despeses de l'Impost de Serveis Indirectes (ISI) 2007. Aquesta no imputació ha estat sustentada per la Intervenció de l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, que és la que intervé els comptes de la societat, sota el criteri que la mateixa té per objecte, segons els seus estatuts, activitats que estan exemptes per la Llei de la Imposició Indirecta, a tal efecte encara no s'ha fet l'inici d'activitats prop del Ministeri de Finances del M.I.G.

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

6) 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 les salvetats dels paràgrafs 3 i 4, 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, SA. a 31 de desembre de 2007, 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, 13 de juny del 2008

Josep M^a Tejero Arnal

Economista/Auditor

BALANÇ. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA.
EXERCICI 2007
 (Imports en euros)

ACTIU	31/12/2007
IMMOBILITZAT	409,00
Immobilitzat immaterial	409,00
Despeses d'Establiment/Constitució	409,00
Immobilitzat material	-
Mobiliari	217,00
Amortització Acumulada	
Immob.Material	-217,00
ACTIU CIRCULANT	35.000,00
Deutors	35.000,00
Clients	-
Compte amb Soci	35.000,00
Finança Pública Deutora	-
Ajustam. Periodificació	-
Pagaments anticipats	-
Partides pendents aplicació	-
TOTAL ACTIU	35.409,00

PASSIU	31/12/2007
FONS PROPIS	-224.421,66
Capital social	35.000,00
Reserves legals	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-
Resultat de l'exercici	-259.421,66
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-
Préstecs d'entitats bancàries	-
TOTAL PASSIU CIRCULANT	259.830,66
Creditors	255.946,64
Proveïdors i Creditors varis	3.288,29
Bancs c/c	252.658,35
Administracions públiques	3.884,02
Cass Creditora	3.884,02
TOTAL PASSIU	35.409,00

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL. ESCOLA
BRESSOL LAURÈDIA, S.A.. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

	31/12/2007
Vendes serveis i mercaderies	-
Prestació de Serveis	-
Compres serveis i mercaderies	37.816,66
Compra de mercaderies	555,23
Altres aprovisionaments	37.261,43
MARGE BRUT	-37.816,66
TOTAL DESPESES CORRENTS	217.878,16
Material Oficina	1.164,48
Reparacions i conservacions	1.056,92
Serveis de professionals independents	-
Assegurances	-
Publicitat i Relacions Públiques	1.697,17
Subministraments	-
Tributs	646,08
Altres serveis	168,48
Despeses de personal	210.711,34
Despeses bancàries corrents	1.807,12
Dotació Amortitzacions	626,57
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-255.694,82
RESULTAT FINANCER	-3.726,84
Interessos deutes bancaris descoberts	-3.730,65
Interessos bancaris a favor	3,81
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-259.421,66

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

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, SA. Exercici 2007

Als socis de l'empresa CAMPRABASSA, SA.,

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, SA. A 31 de desembre de 2007, 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 5 de juliol de 2007 els comptes de la societat van estar auditats per Gaudit en la que hi havia una limitació respecte de la situació dels Fons Propis; aquesta limitació ha estat reconduïda pel soci únic, Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, capitalitzant la societat per un import de 999.985,-Euros.

3) Per acta de la Junta General Extraordinària de CAMPRABASSA, SA. del 27 de juliol del 2007, s'acorda la cessió per 50 anys de tot els actius i dominis a NATURLANDIA, sent la seva contrapartida el cobrament de canons a partir de la data d'inici de l'explotació del projecte. A data de tancament, 31/12/2007, encara estava pendent de materialitzar-se dit acord.

4) En la nostra opinió, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de CAMPRABASSA, SA. a 31 de desembre de 2007, 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, 13 de juny del 2008

Josep M^a Tejero Arnal
Economista Auditor
Col. n°10 COEA
Col.n° 4438CEC

BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.
31/12/2007
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
ACTIU FIXE	4.495.068,25	574.421,54
Immobilitzat immaterial	4.382.737,27	465.858,83
Despeses d'Establiment	-	988,28
Aplicacions Informàtiques	6.064,91	-
amortització acumu. Aplicacions Infor.	-372,91	-
Immobilitzat en curs/Altres		
Estudis/Projectes	939.686,40	464.870,55
Immobilitzat en curs/Acondicionament		
Terrenys	756.658,39	-
Immobilitzat en curs/Construccions	99.500,00	-
Immobilitzat en curs/Adquisició		
TOBOTRONC	1.762.183,60	-
Immobilitzat en curs/Instal·lacions		
TOBOTRONC	803.889,68	-
Immobilitzat en curs/altre Immobilitzat		
Material	15.127,20	-
Immobilitzat material	112.330,98	108.562,71
Refecció béns naturals	21.044,68	21.044,68
Mobiliari	16.384,81	16.384,81
Equips processos d'informació	20.154,73	9.741,91
Elements de Transport	72.634,35	52.534,00
Altres Immobilitzat	34.145,27	31.139,27
amortització Acumulada Immob. Material.	-52.032,86	-22.281,96
ACTIU CIRCULANT	1.860.024,73	75.744,96
Deutors	78.324,69	48.833,37
Clients Efectes Comercials a cobrar	16.831,87	-
Altres Deutors	61.229,82	48.833,37
Finança Pública Deutora	263,00	-
Tresoreria	1.758.916,56	17.696,74
Caixa Despatx	24.031,44	17.696,74
Bancs Comptes Corrents	1.734.885,12	
Comptes no bancaris	3.509,18	1.109,18
Altres Comptes no bancaris	3.509,18	1.109,18
Ajustam. Periodificació	19.274,30	8.105,67
Pagaments anticipats	8.246,40	8.105,67
Partides pendents aplicació	11.027,90	-
TOTAL ACTIU	6.355.092,98	650.166,50

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
FONS PROPIS	412.206,20	-162.907,60
Capital social	1.104.985,00	105.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex. anteriors	-267.907,25	-118.925,27
Resultat de l'exercici	-424.871,55	-148.982,33
PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI	4.000.000,00	4.000.000,00
Préstecs d'entitats bancàries	4.000.000,00	4.000.000,00
CREDITORS A CURT TERMINI	1.942.886,78	813.074,10
Creditors	1.935.572,73	808.666,60
Proveïdors i Creditors varis	1.130.817,21	121.611,31
Bancs c/c	804.755,52	687.055,29
Personal	736,84	-
Remuneracions pendents de pagament	736,84	-
Administracions públiques	6.577,21	4.107,56
Cass creditora	6.577,21	4.107,56
Altres deutes	-	299,94
Partides pendents aplicació	-	299,94
TOTAL PASSIU	6.355.092,98	4.650.166,50

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CAMPRABASSA, S.A.
EXERCICI 2007
(Imports en euros)

	31/12/2007	31/12/2006
Vendes serveis i mercaderies	193.628,08	256.086,50
Prestació de serveis	193.003,28	254.611,68
Vendes material botiga	624,80	1.474,82
Compres serveis i mercaderies	71.673,48	47.741,25
Compra de material	12.995,19	7.694,22
Altres aprovisionaments	58.678,29	40.047,03
MARGE BRUT DE VENDES	121.954,60	208.345,25
Total despeses corrents	483.390,96	347.584,95
Arrendaments i cànon	17.664,29	10.007,07
Reparacions i conservacions	19.244,53	11.461,62
Serveis de professionals independents	5.294,52	11.683,80
Assegurances	7.446,01	5.542,72
Publicitat i relacions públiques	110.786,19	10.040,26
Subministraments	19.412,87	16.430,58
Tributs	2.225,26	296,48
Altres serveis	24.443,28	40.892,28
Despeses de personal	238.305,36	220.916,27
Despeses bancàries corrents	7.456,56	812,85
Dotació Amortitzacions	31.112,09	19.501,02
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-361.436,36	-139.239,70
RESULTAT FINANCER	-58.987,02	-10.952,30
Interessos bancaris dels préstecs i descoberts	-58.987,02	-10.952,30
RESULTATS EX.ANTERIORS I EXTRAORDINARI	-4.448,17	1.209,67
Despeses extraordinàries	-	-2.838,33
Ingressos extraordinaris	26,03	4.048,00
Despeses Exercicis Anteriors	-4.474,20	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	-424.871,55	-148.982,33

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

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, SA. Exercici 2007

A la Junta General de SASECTUR, SA.,

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 D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA., d'ara en davant SASECTUR, SA., a 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guany) 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 20 de juny del 2007 els comptes de la societat van estar auditats per Gaudit en la que hi havia una limitació respecte de la situació dels Fons Propis; aquesta limitació no ha estat reconduïda pel soci únic, Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, ja que els Fons Propis Negatius han seguit augmentant.

3) SASECTUR, SA. no ha imputat les despeses de l'Import de Serveis Indirectes (ISI) en els exercici 2006 i 2007, tot i que en el seu dia es va formular davant del Ministeri de Finances del M.I.G. l'inici d'activitats. Aquesta no imputació ha estat sustentada per la Intervenció de l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, que és la que intervé els comptes de la societat, sota el criteri que la mateixa té per objecte, segons els seus estatus, activitats que estan exemptes per la Llei de la Imposició Indirecta. El Ministeri de Finances del M.I.G. reclama a la societat la liquidació de dits impostos amb recàrrecs de constrenyiment. L'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria està amb negociacions amb dit Ministeri, als efectes de poder estar exempts dels mateixos.

4) El fet de no tenir resultats positius SASECTUR no pot aprovisionar la Reserva Legal.

5) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de l'incertesa descrita en la salvetat 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 SASECTUR, SA. a 31 de desembre de 2007, 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, guardant uniformitat amb les aplicades en l'exercici anterior.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor

BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2007
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
IMMOBILITZAT	19.151,93	14.101,98
Immobilitzat immaterial	2.314,94	602,22
Despeses d'Establiment/Constitució	-	602,22
Aplicacions Informàtiques	2.466,31	-
Amortització Acumulada	-151,37	-
Immobilitzat material	16.836,99	13.499,76
Mobiliari Despatx/Esportiu	8.726,53	982,10
Equips processos d'informació	13.578,39	9.981,55
Altres Immobilitzat	23.977,68	23.977,68
Amortització Acumulada Immob. Material	-29.445,61	-21.441,57
ACTIU CIRCULANT	43.081,51	71.059,97
Deutors	4.549,88	4.016,95
Clients i Efectes a Cobrar	9.703,99	9.560,95
Altres Deutors	774,60	768,90
Provisió Insolvències de Tràfic	-6.312,90	-6.312,90
Remuneracions avançades	384,19	-
Tresoreria	16.036,46	65.742,15
Caixa Despatx	164,00	-
Bancs Comptes Corrents	15.872,46	65.742,15
Ajustam. Periodificació	22.495,17	1.300,87
Pagaments anticipats	1.295,17	1.300,87
Partides pendents aplicació	21.200,00	-
TOTAL ACTIU	62.233,44	85.161,95

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
FONS PROPIS	-1.109.948,07	-662.504,23
Capital social	35.000,00	35.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-697.504,25	-366.191,78
Resultat de l'exercici	-447.443,82	-331.312,45
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-	-
Préstecs d'entitats bancàries	-	-
CREDITORS CURT TERMINI	1.172.171,51	747.666,18
Creditors	1.140.775,94	740.421,88
Proveïdors i Creditors varis	67.810,21	34.757,13
Deutes amb Empreses del Grup	312.097,95	393.566,80
Bancs c/c	760.867,78	312.097,95
Personal	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-
Administracions públiques	5.931,00	6.924,31
Cass Creditora	5.931,00	6.924,31
Ajustos per periodificació	25.464,57	319,99
Partides pendents aplicació	25.464,57	319,99
TOTAL PASSIU	62.223,44	85.161,95

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL SASECTUR, S.A.
EXERCICI 2007
(Imports en euros)

	31/12/2007	31/12/206
Vendes serveis i mercaderies	206.697,25	310.434,49
Prestació de Serveis d'Activitats	162.772,66	268.397,92
Vendes material esportiu	4.055,00	6.044,00
Subvencions Oficials	39.869,59	35.992,57
Compres serveis i mercaderies	220.805,40	227.654,48
Compra de mercaderies	6.220,56	10.808,14
Altres aprovisionaments/Despeses d'Activitats	143.682,50	168.212,12
Desplaçaments/viatges activitats	70.902,34	48.634,22
MARGE BRUT	-14.108,15	82.780,01
TOTAL DESPESES CORRENTS	396.264,08	403.346,30
Reparacions i conservacions	4.581,14	390,99
Serveis de professionals independents	6.819,80	2.450,00
Assegurances	4.075,80	4.682,20
Publicitat i Relacions Públiques	11.658,98	6.264,37
Subministraments	2.606,98	3.038,79
Tributs/Taxes	388,40	374,75
Altres serveis/Material Despatx	18.773,29	25.959,80
Despeses de personal	334.005,89	344.516,08
Despeses bancàries corrents	4.586,17	1.379,46
Dotació Provisió Insolvències	8.767,63	790,55
Dotació Amortitzacions	-	13.499,31
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-410.372,23	-320.566,29
RESULTAT FINANCER	-34.214,93	-10.155,76
Interessos deutes bancaris	-34.214,93	-10.155,76
RESULTAT EX.ANTERIORS I EXTRAORDINARIS	-2.856,66	-590,40
Ingressos Extraordinaris	59,00	-
Despeses i pèrdues Exercici Anterior	-2.915,66	-590,40
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-447.443,82	-331.312,45

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 21 de maig de 2009

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 2007. 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 CONSOL MAJOR

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2007 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2007 rebut el 12 de maig del 2009, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les al·legacions que segueixen:

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

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

“El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007presenta diferències respecte el detall i els saldos...”

Aquestes diferències han estat degudes a una mala transcripció de les dades dels registres informàtics a els 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:

“ A la data de l'infome, un dels advocats circularitzats... no facilita la informació demanada”

Entenem que aquesta informació pot suposar una limitació sobre l'opinió de l'auditoria, no obstant això es una informació externa a la gestió del Comú i per tant s'escapa a l'abast del Comú.

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

“A la data de l'informe una de les entitats financeres...no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació...”

De la mateixa manera que el punt anterior entenem que és una limitació a l'abast de l'opinió del Tribunal de Comptes. Per tant es tracta d'una observació fora de l'abast de l'administració comunal. De totes formes les tècniques en auditoria permeten la utilització de procediments alternatius que permeten emetre una opinió sense que algunes de les proves s'hagin pogut portar a la pràctica.

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

“Els ingressos obtinguts pel conveni signat amb el Govern, per import de 366.000 euros,... s'ha enregistrat al capítol IV quan s'hauria d'haver enregistrat al capítol VII...”

La Llei de les finances comunals estableix en l'article 67 l'estructura pressupostària d'ingressos i despeses (fent remissió a l'article 18 de la Llei general de les finances

públiques). En quan als ingressos distingeix els grups següents: impostos directes, impostos indirectes, taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions, actius i passius financers. En realitat en la presentació dels pressupostos s'han introduït dos grups més que són les transferències corrents i les transferències de capital. Per tant el criteri que s'ha utilitzat és classificar l'ingrés referenciat dins un dels grups establerts per la llei. El grup més adequat es el de impostos indirectes, taxes i altres ingressos, donat que obra la porta a ingressos no definits taxativament per la mateixa llei. Per tant entenem que la reclassificació que se'ns proposa no s'ajusta a la normativa inicialment establerta per llei si no a la praxis utilitzada per les administracions públiques i que ha estat acceptada pel Tribunal de Comptes. En canvi des del Comú s'ha intentat respectar al màxim la Llei de les finances comunals encaixant el concepte dins un dels grups descrits per ella.

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

“La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta com a obligacions liquidades i pagades un import de 999.985 euros en concepte d'ampliació de capital de la societat Camprabassa SA”

En el pressupost de l'exercici 2007 ja es reconeix el compromís que té el Comú envers la Societat Camprabassa SA, i posteriorment aquest compromís ha estat reconduït a l'exercici 2008 on ha estat liquidat i pagat pressupostàriament quedant la situació totalment regularitzada.

En relació a l'observació 9 d'aquest apartat:

“Les societats participades SASECTUR, SA i Escola Bressol Laurèdia, SA, presenten un fons propis negatius....El comú no ha dotat cap provisió....”

Aquesta observació s'ha tingut en compte en el decurs de l'exercici 2008, i s'han regularitzat els fons propis negatius de l'exercici 2008 i els dels anys anteriors. D'aquesta manera el Comú dona per complimentada amb l'observació aquí ressenyada.

En relació a l'observació 10 d'aquest apartat:

“Tot i que el Comú ha iniciat mesures per sanejar...., un valor del fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social....”

Durant l'exercici 2008 el Comú ha fet una ampliació de capital per un import de 294.420 euros a l'Escola Bressol Laurèdia SA i una de 697.500 euros a la Societat Sasectur SA amb la finalitat d'aconseguir l'equilibri financer dels recursos propis de les dues societats.

En relació a l'observació 11 d'aquest apartat:

“El Comú no ha efectuat, per l'exercici 2007, cap estimació de la provisió per insolvències,.....”

El Comú de Sant Julià ha tingut en compte l'observació anterior durant l'exercici 2008, donat que ha fet una dotació per provisió d'insolvències per un import de 211,415, 85 euros, import molt aproximat a l'estimació que ha fet el Tribunal. Per tant en els comptes comunals de l'exercici subsegüent es veurà regularitzada aquesta situació.

En relació a l'observació 12 d'aquest apartat:

“No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost les disposicions de préstecs a llarg termini de l'exercici per un import de 9.693.807 euros.”

Si bé el Comú no ha enregistrat pressupostàriament les disposicions de crèdit a llarg termini, si que han estat reflectides a nivell de la comptabilitat financera dins el passiu del balanç amb la finalitat de mostrar l'endeutament del Comú.

En relació a l'observació 13 d'aquest apartat:

“Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGPCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancàries...”

El Comú ha tingut en compte l'observació anterior durant l'exercici 2008, donat que ha reclassificat al final de l'any els deutes a curt termini amb les entitats financeres. Per tant el Comú ha pres en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i la subsanat durant l'exercici 2008.

Al·legacions relatives a l'endeutament

En relació al primer i segon punt d'aquest apartat:

“No es disposa d'informació relativa a la destinació de les operacions d'endeutament disposades en l'exercici, per import de 9.693.807 euros,...” i “ L'endeutament que mostra el Comú...”

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura que tenia del seu deute amb els bancs. Va rescindir les línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé és cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, si que es va registrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que per tant es va fer amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes del Govern en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment es va procedir a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol donar compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos i l'article 7 de la Llei 10/2007 en quan a la destinació de les transferències comunals, ja que són ingressos que s'han destinat al finançament de despeses d'inversió i a la reducció de l'endeutament.

El quadre següent mostra quina seria la destinació dels ingressos comunals per l'exercici 2007:

RESUM APLICACIÓ TRANSFERÈNCIES.-				
	2007	2006	2005	2004
QUOTA REBUDA:	7.517.609,72 €	5.457.969,46 €	6.200.831,34 €	6.145.718,60 €
ROMANENT ANY ANTERIOR	989.506,91 €	476.963,46 €	1.566.086,50 €	0,00 €
TOTAL DISPONIBLE	8.507.116,63 €	5.934.932,92 €	7.766.917,84 €	6.145.718,60 €
RESUM APLICACIÓ:				
<u>INVERSIONS:</u>	2.806.087,11 €	4.544.283,41 €	6.762.416,59 €	4.103.908,01 €
MATERIAL	69.853,89 €	16.002,72 €		
VEHICLES	13.460,00 €	48.114,00 €		
ALTRES INVERSIONS (Veure detall adjunt)	2.722.773,22 €	4.480.166,69 €		
<u>ENDEUTAMENT</u>	5.240.502,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<u>FUNCIONAMENT</u>	460.526,97 €	401.142,60 €	527.537,79 €	475.724,09 €
TOTAL APLICAT	8.507.116,63 €	4.945.426,01 €	7.289.954,38 €	4.579.632,10 €
PENDENT D'APLICACIÓ	0,00 €	989.506,91 €	476.963,46 €	1.566.086,50 €

De la revisió del quadre anterior podem veure que el Comú arrel de la nova estructuració del deute públic destina 5.240.502,55 d'euros a l'amortització de l'endeutament. Una altre apreciació es el fet que les operacions de la nova estructuració del deute comunal no s'hagin enregistrarat pressupostàriament, cosa que queda palesa en la situació pressupostaria de l'exercici 2007. Però no podem compartir l'apreciació sobre la destinació dels ingressos, pel fet que aquestos s'han fer servir per amortitzar el deute a curt termini.

Al·legacions relatives a la contractació

En relació al primer punt d'aquest apartat:

“El Comú no ha justificat el retard de les obres de la reforma de la plaça Germandat,...., ni consta que s'hagin adoptat cap de les mesures que preveu la LCP...”

Des del Comú no es va creure oportú aplicar cap menar de sanció donat que l'obertura de la plaça es va realitzar en un termini acceptable. Per altra banda, els treballs es van realitzar conforme el plec de bases i el retard solsament va afectar a una part dels acabaments de l'obra.

En relació al segon punt d'aquest apartat:

“S'ha prorrogat el contracte de recollida de residus sòlids i urbans, amb un increment per un import 119.064 euros...., increment que supera el 20%....”

L'article 31 de la Llei de la contractació pública diu: “Són causes de resolució del contracte d'obres: g) Els errors materials del projecte elaborat per l'Administració que afectin el preu del contracte, com a mínim, en més o menys d'un 20%”. Dit article posa a consideració de l'òrgan contractant la capacitat de poder rescindir el contracte com un dret facultatiu i no pas com una obligació. De fet si així fos ens podríem trobar amb situacions on el compliment de la norma suposaria un cost afegit per l'administració, ja que suposaria resoldre el contracte amb l'empresa, parament de les obres o serveis i tornar a treure un concurs amb un nou adjudicatari. Per tant creiem que el que busca la norma es no sobrepassa el 20%, però davant de situacions on es sobrepassi el 20%, l'administració tingui la facultat de resoldre el contracte si la situació afavoreix aquesta decisió. De fet si observem legislacions paral·leles com l'espanyola la resolució del contracte es presenta com un acte potestatiu de l'òrgan de contractació.

En aquest punt també cal assenyalar que en l'expedient s'hi fa consta una sèrie de prestacions noves que no es realitzaven en l'expedient inicial, el que provoca aquest excés sobre el vint per cent sobre el contracte inicial.

En relació al tercer punt d'aquest apartat :

En determinats expedients de contractació, per import global de 305.697 euros no consten els criteris d'adjudicació....”

Si bé en els expedients assenyalats pel tribunal no consta manera explícita tal i com marca la llei els criteris d'adjudicació en el plec de bases, cal tenir en compte que els òrgans de contractació han emprat com a criteri d'adjudicació el preu. Entre aquestes adjudicacions observem que el criteri d'adjudicació ha estat el preu tal i com es mostra en el quadre següent:

	Empreses presentades	Empreses descartades	Criteri d'adjudicació
Replantació de gespa Camp de Tir	2	1	Preu
Pavimentació cas antic d'Auvinya	7	0	Preu
Cobert magatzem de la Cortalada	4	0	Preu
Material i muntatge de l'auditori Claror	1	0	Preu
Adquisició fanals	3	0	Preu

De totes formes durant el decurs de l'exercici 2009 un dels paràmetres de fiscalització són els criteris d'adjudicació, i es en aquest sentit s'estan verificant tots els plecs amb l'objectiu de donar compliment a la norma.

En relació al quart punt d'aquest apartat:

"S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 36.400 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació"

Aquesta adjudicació fa referència al muntatge dels estands de la fira aliment-tast que es va realitzar dins del recinte anomenat carpa, que és un espai que disposa el Comú per fer aquests tipus d'esdeveniments. En aquell moment es va creure oportú adjudicar el muntatge dels estands a la mateixa empresa que el Comú tenia llogada la carpa ja que els problemes de logística aconsellaven l'adjudicació dels serveis al contractista principal.

En relació al cinquè punt d'aquest apartat:

S'han detectat contractacions, per import de 287.726 euros on el Comú no ha formalitzat el contracte,..."

Si bé no hi ha un contracte formalitzat, el Comú utilitzar la tècnica de fer signar els plecs que adquireixen la condició de contracte. Considerar que el plec de bases fa funció de contracte es recolza en el fet jurídic del predomini dels plecs de bases sobre el contracte. Sota la premissa que s'han de respecta els principis de concurrència i competència, les clàusules establertes en el plecs de bases, no poden ésser modificades en la formalització del contracte i per tant és una praxis habitual utilitzar el plec de bases com document contractual, amb finalitat d'evitar costos, i amb la seguretat jurídica que aporta el plec de bases.

Si bé es cert que la llei de la Contractació pública imposa la formalització d'un contracte, no es dedueix jurídicament de que, a faltar d'aquest, sigui nul o no existeixi el contracte.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública:

En relació al segon punt d'aquest apartat:

“Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit...”

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

En relació al sisè punt d'aquest apartat:

El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social... els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes”

Aquesta de reclassificació de comptes el Comú de Sant Julià de Lòria l'ha tingut en compte durant l'exercici 2008.

En relació al setè punt d'aquest apartat:

“El Comú ha pressupostat en el capítol 7....per les despeses de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2...”

Aquesta reclassificació proposada pel Tribunal de Comptes s'ha tingut en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2009.

En relació al punt 9 d'aquest apartat:

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

A la memòria del tancament de comptes de l'exercici 2008 s'informa dels responsables polítics i de gestió de la corporació.

En relació al punt 11 d'aquest apartat:

“L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota quadre de finançament...”

El Comú de Sant Julià de Lòria ha tingut en compte aquesta observació dins el tancament de comptes de l'exercici 2008.

En relació al punt 17 d'aquest apartat:

“El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici el Molí. Atès que en el contracte s'estipula”

Aquesta observació del Tribunal de Comptes també s'ha tingut en consideració durant la liquidació dels comptes de l'exercici 2008.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a la contractació

“S'ha constatat que en els processos de contractació apareixen mancances... alguns casos: no formalització d'actes de replanteig...”

Adjuntem a l'informe dins l'annex 1, les actes de replanteig de les obres, eixampla i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa tram Pont de Faucellers, dins la mateixa obra el tram camí d'Auvinya, restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa i la separació d'aigües de la Valireta fase I.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a altres observacions

“En la mostra efectuada sobre subvencions....la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10)”

El punt 2 .2.10 no es refereix a la documentació sol·licitada per Comú a les entitats subvencionades, si no que fa referència a les contingències econòmiques del capítol 7, per tan podem emetre una opinió sobre l'observació anterior donat que la documentació referenciada no es correspon amb l'argument principal.

Al·legacions relatives a l'informe sobre a les incidències i conclusions de les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general l'exercici 2007

En relació a la segona Incidència d'aquest apartat:

“El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions...”

Si bé el Comú no disposa d'una comptabilitat específica per aquest tipus de moviments, si que és perfectament identificable la informació dins els seus estats de comptes. Concretament la situació pressupostària mostra tots aquells moviments dins de les diferents partides que la componen.

En relació al punt cinquè d'aquest apartat:

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura del seu deute amb els bancs. Va rescindir els línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 (annex 1) euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé és cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, si que es va enregistrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que es va realitzar amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment s'ha procedit a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol donar compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos provinents de les transferències del Govern.

ANNEX 1:

Nota del Tribunal:

La documentació continguda en l'annex nº 1, que no s'ha 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. Pel que fa a la segona citació que es fa de l'annex 1 dins les al·legacions, s'ha verificat que no hi ha cap documentació complementària que concordi amb el que en aquell apartat es descriu.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

Dins de l'apartat 2.5 Contractació, *Mancances formals*, en l'observació referida a “No s’ha formalitzat l’acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d’obra, tal com ho requereix l’article 24 de la LCP:”, es suprimeix el punt següent:

- Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa enllaç camí d'Auvinyà de la que s'ha compromès 428.406 euros

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.