

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Març del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
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	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Transferències de capital de despeses	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Patrimoni	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	38
2.3.8. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. SASECTUR, S.A.	53
6.2. CAMPRABASSA, S.A.	57
7. AL·LEGACIONS	61
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	61

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de juliol de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

D'altra banda, en data 28 de juliol de 2006 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal CAMPRABASSA, S.A., que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

També, en data 28 de juliol de 2006 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal SASECTUR, S.A., que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

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 2005 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 el cas de les entitats públiques CAMPRABASSA, S.A. i SASECTUR, S.A., no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 28 de desembre de 2006.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de març del 2005.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- Donat que els estats financers de les entitats públiques comunals SASECTUR, S.A. i CAMPRABASSA, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària.
- Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de la MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, i de CAT, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris, el Comú inclou l'import de 312.098 euros corresponents a un pagament efectuat durant l'exercici 2005 a la societat participada SASECTUR, S.A. i que aquesta manté enregistrat sota l'epígraf de deutes a curt termini, del qual no hem disposat de documentació suport que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.
- A la data de l'informe dues entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havien respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.719.500,70	1 Impostos directes	2.764.543,93
2 Consum de béns corrents	3.995.115,20	2 Impostos indirectes	600.000,00
3 Despeses financeres	128.325,00	3 Taxes i altres ingressos	5.070.891,11
4 Transferències corrents	638.892,82	4 Transferències corrents	1.209.766,27
		5 Ingressos patrimonials	33.810,52
Despeses de funcionament	9.481.833,72	Ingressos de funcionament	9.679.011,83
6 Inversions reals	8.200.258,93	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	197.178,00	7 Transferències de capital	4.935.952,33
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	3.264.306,49
Despeses de capital	8.397.436,93	Ingressos de capital	8.200.258,82
Total pressupost de despeses	17.879.270,65	Total pressupost d'ingressos	17.879.270,65

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Aprovació de l'ordinació tributaria amb posterioritat a l'ordinació del pressupost

L'article 12.3 de la LFC estableix que “el desplegament i la regulació dels tributs i l'ordinació tributària consegüent han de ser aprovats pel Comú abans de l'ordinació del pressupost”.

Tot i així, en data 10 de gener de 2005 fou aprovada l'ordinació del pressupost amb anterioritat a l'aprovació de l'ordinació tributària que fou realitzada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de març del 2005.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a 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 es 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 tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix 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	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	4.719.501	-	28.460	1.206.386	-1.197.131	4.757.216
2 Despeses en béns corrents	3.995.115	170.302	-	1.440.075	-701.152	4.904.340
3 Despeses financeres	128.325	-	54.159	37.954	-3.856	216.582
4 Transferències corrents	638.893	29.882	-	5.725	-5.726	668.774
6 Inversions reals	8.200.259	1.404.114	-	838.919	-1.586.931	8.856.361
7 Transferències de capital	197.178	-	-	100.800	-135.063	162.915
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total Pressupost de Despeses	17.879.271	1.604.298	82.619	3.629.859	-3.629.859	19.566.188

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	2.764.544	-	2.764.544
2 Impostos indirectes	600.000	-	600.000
3 Taxes i altres ingressos	5.070.891	-	5.070.891
4 Transferències corrents	1.209.766	-	1.209.766
5 Ingressos patrimonials	33.811	-	33.811
6 Alieníació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.935.952	-	4.935.952
8 Actius financers	-	1.686.917	1.686.917
9 Passius financers	3.264.306	-	3.264.306
Total Pressupost d'Ingressos	17.879.271	1.686.917	19.566.188

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 compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.604.298 euros, així mateix, efectua crèdits ampliables, que ascendeixen a 82.619 euros.

Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2005, ha estat de 1.686.917 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

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

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 892.596 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, han estat aprovades per la Junta de Govern. El detall és el següent:

Número d'operació	Econòmic	Import	Descripció
200500020310	60781	200.086,46	Zones turístiques de la Rabassa
200500024582	61200	200.000,00	Centre esportiu
200500022251	60781	193.171,04	Zones turístiques de la Rabassa
200500024580	60781	100.800,00	Zones turístiques de la Rabassa
200500024583	60900	100.000,00	Est. i proj. execució recollida sel.
200500024575	60910	98.538,97	Est. i proj. urbanístics
TOTAL		892.596,47	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 5.3 de l'ordinació del 10 de gener de 2005 del pressupost 2005 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.

S'han observat transferències de crèdit, per 180.000 euros que afecten a despeses de personal, les quals no s'han aprovat pel Ple de Comú, contravenint així el disposat a l'article 74.2 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	2.764.543,93	3.202.132,33	1.741.833,76	1.460.298,57	83,84%
2 Impostos indirectes	600.000,00	508.847,96	519.570,14	-10.722,18	-2,06%
3 Taxes i altres ingressos	5.070.891,11	2.354.204,92	2.183.723,10	170.481,82	7,81%
4 Transferències corrents	1.209.766,27	1.453.539,06	1.658.594,19	-205.055,13	-12,36%
5 Ingressos patrimonials	33.810,52	270.385,16	866.111,70	-595.726,54	-68,78%
7 Transferències de capital	4.935.952,33	4.945.811,70	4.677.936,41	267.875,29	5,73%
8 Actius Financers	1.686.917,26	-	-	-	-
9 Passius financers	3.264.306,49	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	19.566.187,91	12.734.921,13	11.647.769,30	1.087.151,83	9,33%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses personal	4.757.215,91	4.160.751,28	3.516.835,39	643.915,89	18,31%
2 Despeses en béns corrents	4.904.340,31	4.615.876,07	2.992.385,91	1.623.490,16	54,25%
3 Despeses financeres	216.581,94	204.077,63	113.993,72	90.083,91	79,03%
4 Transferències corrents	668.774,45	527.537,79	475.724,09	51.813,70	10,89%
6 Inversions reals	8.856.359,91	4.453.468,21	4.103.928,01	349.540,20	8,52%
7 Transferències de capital	162.915,43	162.303,92	103.466,28	58.837,64	56,87%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Total Pressupost de Despeses	19.566.187,91	14.124.014,90	11.306.333,40	2.817.681,50	24,92%

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

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

Liquidació pressupostària

La Llei general de finances públiques i la Llei de finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que la liquidació del pressupost no inclou liquidacions de despeses reconegudes durant el mes de gener del 2006 i corresponents a despeses efectuades dins l'exercici de 2005. D'altra banda, 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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

De la mostra revisada, en sorgeixen operacions que il·lustren la incidència anterior:

Descripció	Import	Any Meritament	Data Liquidació
Sopars de nadal	8.880,00	2.005	Gener 2.006
Carburant dia 17.11.2005 Centre Cultural	4.004,82	2.005	Gener 2.006
Mobiliari	18.990,00	2.005	Gener 2.006
Enllumenat públic 2005	39.188,40	2.005	Gener 2.006
Protecció d'un Talús en roca	30.500,00	2.005	Gener 2.006
Protecció d'un Talús en roca	32.680,00	2.005	Gener 2.006
Facturació aigua desembre 2005	28.288,14	2.005	Gener 2.006
Total de la mostra	162.531,36		

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El detall d'aquells pagaments i cobraments que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada és el següent:

Descripció	Import	Data
		Pagament/ Cobrament
5é Pag. Terreny Camp gran	1.854.723,37	02/01/06
Instal·lació estació transformadora	96.585,52	27/01/06
Enllumenat públic 2005	39.188,40	27/01/06
Facturació aigua Desembre 2005	28.288,14	19/01/06
Total de la mostra	2.018.785,43	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	210.000,00	-	210.000,00	229.686,79	19.686,79	109,37%
Propietat Urbana i inquilinat	554.543,93	-	554.543,93	559.812,67	5.268,74	100,95%
Comerç-Indústria 2005	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.412.632,87	412.632,87	120,63%
Total	2.764.543,93	-	2.764.543,93	3.202.132,33	437.588,40	115,83%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	600.000,00	-	600.000,00	508.847,96	-91.152,04	84,81%
Total	600.000,00	0,00	600.000,00	508.847,96	-91.152,04	84,81%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Higiene	496.000,00	-	496.000,00	429.498,66	-66.501,34	86,59%
Registre sol·licituds	8.000,00	-	8.000,00	-	-8.000,00	-
Drets de construcció	2.327.294,79	-	2.327.294,79	39.132,00	-2.288.162,79	1,68%
Drets d'obertura i exercici	15.000,00	-	15.000,00	4.400,00	-10.600,00	29,33%
Serveis de caràcter general	1.066.375,86	-	1.066.375,86	866.277,33	-200.098,53	81,24%
Abonats aparcament	815.720,46	-	815.720,46	800.520,99	-15.199,47	98,14%
Controladors aparcaments	185.000,00	-	185.000,00	129.507,98	-55.492,02	70,00%
Terrasses	7.500,00	-	7.500,00	10.922,40	3.422,40	145,63%
Sancions controladors aparcaments	150.000,00	-	150.000,00	65.607,09	-84.392,91	43,74%
Recuperació responsabilitats civil	-	-	-	8.338,47	8.338,47	-
Total	5.070.891,11	0,00	5.070.891,11	2.354.204,92	-2.716.686,19	46,43%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.209.766,27	-	1.209.766,27	1.453.539,06	243.772,79	120,15%
Total	1.209.766,27	0,00	1.209.766,27	1.453.539,06	243.772,79	120,15%

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

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.255.020
Participació recaptació taxa vehicles	198.519
Total	1.453.539

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.201.997,70 euros, atenent al que preveu la LQTC.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 21 de febrer de 2005, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, el Comú ha liquidat l'import indicat al tancament de l'exercici de 2005 als efectes del que disposa la LFC.

Amb tot, segons s'observa a l'estat del destí de la transferència de l'exercici de 2005, elaborat pel Comú, aquest import no s'ha aplicat en aquest any a la finalitat prevista a la LQTC, per la qual cosa ha de figurar com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Caldea	-	-	-	900,00	-	-
Interessos	-	-	-	2.496,32	-	-
Mútua Elèctrica	-	-	-	8.286,00	-	-
Govern	-	-	-	143.795,65	-	-
Concessió Bar Centre Cultural	33.810,52	-	33.810,52	114.907,19	81.096,67	339,86%
Total	33.810,52	0,00	33.810,52	270.385,16	81.096,67	799,71%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	4.935.952,33	-	4.935.952,33	4.945.811,70	9.859,37	100,20%
Total	4.935.952,33	0,00	4.935.952,33	4.945.811,70	9.859,37	100,20%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de Tresoreria	-	1.686.917,26	1.686.917,26	-	-1.686.917,26	-
Total	0,00	1.686.917,26	1.686.917,26	0,00	-1.686.917,26	0,00%

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

Tal i com s'esmenta a l'apartat 2.1.2. del present informe el Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.604.298 euros, així mateix ha efectuat ampliacions de crèdits, que ascendeixen a 82.619 euros, sense que per aquestes modificacions de crèdit es disposi d'un finançament específic.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat com a font de finançament d'aquestes modificacions, en el capítol 8 de l'estat d'ingressos la quantia de 1.686.917 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan l'import retut a l'exercici 2004 era negatiu en 7.973.583 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	257.439,00	25.186,54	282.625,54	282.625,54	-	100,00%
Remuneració pers. agents adm. permanents	3.302.057,20	-47.075,00	3.254.982,20	2.929.267,58	-325.714,62	89,99%
Remuneració pers. agents adm. eventuais	486.589,93	64.475,65	551.065,58	460.737,81	-90.327,77	83,61%
Quotes seguretat social	602.667,57	-13.022,98	589.644,59	436.456,85	-153.187,74	74,02%
Despeses socials del personal	70.747,00	8.151,00	78.898,00	51.663,50	-27.234,50	65,48%
Total	4.719.500,70	37.715,21	4.757.215,91	4.160.751,28	-596.464,63	87,46%

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:

Ordinació de la funció pública

D'acord amb la mostra efectuada s'ha pogut constatar que no s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, de: propostes verbals per l'obertura de concursos, no realització de concurs intern previ a l'extern, no formalització de l'accés a l'estatut de funcionari i la no formalització de contractes laborals.

Registre de la funció pública

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

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

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

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

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

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

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

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 70.021 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	130.000,00	66.961,12	196.961,12	196.961,12	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	102.100,00	-17.700,00	84.400,00	73.755,64	-10.644,36	87,39%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	490.070,00	414.892,80	904.962,80	882.492,30	-22.470,50	97,52%
Repar.i conserv., maquinària, instal. i equipament	80.550,00	12.273,35	92.823,35	87.942,54	-4.880,81	94,74%
Reparació i conservació, material de transport	45.322,00	49.519,70	94.841,70	91.259,91	-3.581,79	96,22%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.000,00	758,20	1.758,20	1.758,20	-	100,00%
Altres immobilitzat material	458.000,00	87.671,81	545.671,81	489.399,74	-56.272,07	89,69%
Material d'oficina	138.600,00	7.978,72	146.578,72	145.939,12	-639,60	99,56%
Subministraments	517.680,00	95.589,93	613.269,93	597.856,60	-15.413,33	97,49%
Comunicacions	47.000,00	31.585,95	78.585,95	77.950,05	-635,90	99,19%
Primes d'assegurances	68.934,68	-4.162,08	64.772,60	64.772,60	-	100,00%
Tributs	2.750,00	-	2.750,00	2.301,54	-448,46	83,69%
Altres serveis	1.152.065,60	124.772,09	1.276.837,69	1.203.492,99	-73.344,70	94,26%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	722.492,92	34.425,23	756.918,15	666.754,49	-90.163,66	88,09%
Imprevistos o insuficiències	21.000,00	4.538,09	25.538,09	25.441,66	-96,43	99,62%
Locomoció i desplaçaments	17.550,00	120,20	17.670,20	7.797,57	-9.872,63	44,13%
Total	3.995.115,20	909.225,11	4.904.340,31	4.615.876,07	-288.464,24	94,12%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc.sense finalitat de lucre	638.892,82	29.881,63	668.774,45	527.537,79	-141.236,66	78,88%
Total	638.892,82	29.881,63	668.774,45	527.537,79	-141.236,66	78,88%

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

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

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.

2.2.11. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	197.178,00	-34.262,57	162.915,43	162.303,92	-611,51	99,62%
Total	197.178,00	-34.262,57	162.915,43	162.303,92	-611,51	99,62%

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

Contingències econòmiques

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. compte	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	54.489.196,65	53.467.255,55
	I. Inversions destinades a l'ús general	27.564.999,27	25.443.687,64
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	27.564.999,27	25.443.687,64
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	905.875,42	693.433,54
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	767.865,84	569.855,84
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	138.009,58	123.577,70
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	25.511.623,38	26.851.224,74
220,221	1. Terrenys i construccions	49.254.963,90	48.078.518,27
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	156.001,29	142.817,96
224,226	3. Utilatge i mobiliari	199.062,91	203.290,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.877.343,97	2.631.826,16
(282)	5. Amortitzacions	-26.975.748,69	-24.205.227,90
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	506.698,58	478.909,63
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	497.803,60	462.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	16.106,03
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	-307.650,05	-2.670.873,77
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	3.245.951,39	194.911,03
43	1. Deutors pressupostaris	3.516.466,69	743.713,49
44	2. Deutors no pressupostaris	310.956,23	-
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-581.471,53	-548.802,46
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	-	-
57	IV. Tresoreria	-3.553.601,44	-2.865.784,80
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	54.181.546,60	50.796.381,78

Núm. compte	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	44.696.324,07	45.252.337,40
	I. Patrimoni	45.252.337,40	43.711.724,32
100	1. Patrimoni	39.573.617,93	38.033.004,85
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-556.013,33	1.540.613,08
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	145.635,30	157.294,93
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	5.545.638,43	36.534,33
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	5.545.638,43	36.534,33
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.500.000,00	-
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	45.638,43	36.534,33
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.793.948,80	5.350.215,12
	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	3.793.948,80	5.350.215,12
40	1. Creditors pressupostaris	3.527.904,04	5.160.758,19
41	2. Creditors no pressupostaris	224.656,81	155.373,64
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	27.602,72	22.856,64
521,523,527,528	5. Altres creditors	13.785,23	11.226,65
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	54.181.546,60	50.796.381,78

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

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	Deure	2005	2004
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.171.026,61	9.521.525,01
640,641	a) Despeses de personal	4.160.893,12	3.531.135,82
642,644	a1) Sous,salaris i similars	3.697.386,96	3.131.811,84
645	a2) Càrregues socials	463.506,16	399.323,98
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.088.419,44	2.896.216,77
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	126.110,75	7.379,25
675,694,(794),(795)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	126.110,75	7.379,25
62	e) Altres despeses de gestió	4.591.525,66	2.972.799,45
63	e1) Serveis exteriors	4.587.991,03	2.970.546,06
676	e2) Tributs	2.301,54	2.253,39
	e3) Altres despeses de gestió corrent	1.233,09	-
661,662,663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	204.077,64	113.993,72
666,667	f1) Per deutes	204.077,64	113.993,72
696,698,699, (796),(798),(799)	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	527.537,79	456.267,43
650	a) Transferències corrents	527.537,79	456.267,43
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	604.029,69	141.020,41
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	370.896,62	12.811,44
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	25.441,66	24.742,69
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	207.691,41	103.466,28
	Total Deure	13.302.594,09	10.118.812,85
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	1.540.613,08

Comptes	Haver	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.810.634,30	1.682.935,64
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.810.634,30	1.682.935,64
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.180.605,35	2.571.556,28
	a) Ingressos tributaris	4.180.605,35	2.571.556,28
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	3.202.132,33	1.742.894,74
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	508.847,96	399.517,12
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	426.535,90	377.706,91
743	a10) Taxes fiscals	43.089,16	51.437,51
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	344.330,72	936.693,76
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	332.648,40	932.034,32
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	332.648,40	932.034,32
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	11.682,32	4.659,44
763,765,769	f1) Altres interessos	2.496,32	2.769,44
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.186,00	1.890,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.399.350,76	6.456.583,62
750	a) Transferències corrents	1.453.539,06	1.778.647,21
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.945.811,70	4.677.936,41
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.659,63	11.656,63
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.659,63	11.656,63
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Total Haver	12.746.580,76	11.659.425,93
		556.013,33	-

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2005.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.389.093,77
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	
Despeses	4.453.468,21
Adquisicions d'immobilitzat	4.453.468,21
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Ingressos	11.659,63
Subvencions de capital traspasades a resultat	11.659,63
Despeses	-3.632.047,40
Dotacions per amortitzacions	-3.088.419,44
Dotació a la provisió d'insolvències	-39.986,03
Pèrdues de l'immobilitzat material	-370.896,02
Regularitzacions anys anteriors	-132.745,91
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-556.013,33

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

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

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.843.278,03	7.209.784,58	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.691.831,97	11.596.331,79
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	1.810.634,30	1.682.935,64
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.587.991,03	2.970.546,00	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.202.132,33	1.742.894,74
d) Tributs	2.301,54	2.253,39	d) Impostos indirectes	508.847,96	399.517,12
e) Despeses de personal	4.160.893,12	3.531.135,82	e) Taxes, preus públics i contribucions	426.535,90	377.706,91
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.399.350,76	6.456.583,62
g) Transferències i subvencions	527.537,79	456.267,43	g) Ingressos financers	11.682,32	4.659,44
h) Despeses financeres	204.077,64	113.993,72	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	332.648,40	932.034,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	234.366,16	128.208,97	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	126.110,75	7.379,25	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 altes d'immobilitzat	4.593.468,21	4.103.928,71	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	2.126.398,84	1.404.579,23	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	236.589,56	131.522,94	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.090.479,81	2.567.826,54	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	140.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	5.500.000,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	5.500.000,00	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	14.436.746,24	11.313.712,65	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	3.755.085,73	282.619,14	TOTAL ORÍGENS	18.191.831,97	11.596.331,79
(Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	2005		2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-		-	-
2. Deutors	2.740.084,13	0,00	0,00	620.410,00
a) Pressupostaris	2.740.084,13	-	-	620.410,00
b) No pressupostaris	-			-
c) Per administració de recursos d'altres ens			-	-
3. Creditors	1.632.854,15	69.283,17	2.258.476,35	-
a) Pressupostaris	1.632.854,15		1.968.894,65	-
b) No pressupostaris		69.283,17	289.581,70	-
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, fiances i dipòsits	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	687.816,64	-	1.298.586,90
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	4.372.938,28	757.099,81	2.258.476,35	1.918.996,90
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.615.838,47		339.479,45	

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

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2005.**

	Exercici 2005	Exercici 2004
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-556.013,33	1.540.613,08
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.088.419,44	2.896.216,77
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	370.896,62	12.811,44
Menys:		
Subvencions de capital	-11.656,63	-11.656,63
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	2.891.646,10	4.437.984,66

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

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

Informació a la memòria

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

- Responsables polítics i de gestió del comú.
- Enumeració de totes les entitats vinculades a l'entitat.

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 23.000 euros aproximadament.

Igualment, l'entitat no ha periodificat despeses de lloguer que aproximadament ascendeixen a 46.954 euros.

Principi de meritament

En l'anàlisi efectuat s'ha observat que el Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritades a l'exercici 2005, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2006. Així s'han detectat factures per un import de 537.475 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament.

Càlcul del quadre de finançament

El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals presenta una diferència de 139.247,26 euros entre l'import considerat sota la rúbrica de variació del capital circulant, i l'import que hi figura sota l'epígraf d'excés d'orígens sobre aplicacions.

Així mateix, l'increment de capital circulant i l'excés d'orígens sobre aplicacions són inferiors en 303.651 euros i 164.403 euros, respectivament als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública.

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	9.496,84	9.496,84	-	-9.496,84	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	196.100,00	-108.689,91	87.410,09	30.458,16	-56.951,93	34,85%
Material de transport	-	137.270,00	137.270,00	135.770,00	-1.500,00	98,91%
Béns destinats a l'ús general	5.034.000,00	616.021,87	5.650.021,87	2.119.598,84	3.530.423,03	37,51%
Altres immobilitzat material	325.500,00	-61.396,43	264.103,57	161.307,03	-102.796,54	61,08%
Estudis i projectes d'inversió	750.000,00	-145.843,45	604.156,55	207.053,80	-397.102,75	34,27%
Edificis i altres construccions	1.652.658,93	217.845,12	1.870.504,05	1.620.391,62	-250.112,43	86,63%
Vehicles	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
Materials informàtics	72.000,00	1.775,74	73.775,74	71.020,24	-2.755,50	96,27%
Parcs infantils	60.000,00	-20.708,80	39.291,20	39.213,20	-78,00	99,80%
Material llar jubilats	20.000,00	-	20.000,00	75,76	-19.924,24	0,38%
Programes informàtics	60.000,00	10.330,00	70.330,00	38.579,56	-31.750,44	54,86%
Total	8.200.258,93	656.100,98	8.856.359,91	4.453.468,21	4.402.891,70	50,29%

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

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	25.443.688	2.126.398	5.087		27.564.999
Total	25.443.688	2.126.398	5.087	0	27.564.999

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	569.856	198.010			767.866
Aplicacions informàtiques	123.578	38.579	24.148		138.009
Total	693.434	236.589	24.148	0	905.875

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	9.507.318				9.507.318
Construccions	38.571.201	1.629.117	-462.531	9.859	39.747.646
Maquinària	142.818	22.823	-9.640		156.001
Mobiliari	203.290	-	-4.227		199.063
Equips per a processaments d'informació	313.650	73.776	-63.764	-2.755	320.907
Elements de transport	962.716	142.947	-75.558		1.030.105
Altres immobilitzats materials	1.355.461	224.822	-43.839	-10.110	1.526.334
Amortització acumulada	-24.205.228	-3.088.419	317.888		-26.975.751
Total	26.851.226	-677.037	-659.559	-3.006	25.511.623

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Registre d'immobilitzat

S'han observat diferències entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 687.261 euros, motivat, principalment, pel fet que no s'eliminen del registre extracomptable les baixes realitzades comptablement. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables d'immobilitzat.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 10% i un 25% anual.

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

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

Amortització acumulada de l'immobilitzat

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

Despeses activades

Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports en concepte de plans i estudis que per la seva naturalesa, i d'acord amb el que disposa el PGCP, s'haurien d'haver comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats, per un import de 573.393 euros, d'acord amb el següent detall:

Descripció	Anys comptabilització	Import
Plans d'ordenació i urbanisme	2001, 2003 i 2005	485.972
Pla de competitivitat i màrqueting	2001 - 2005	78.421
Estudi revitalització matèria urbana camp gran	2.001	9.000
Totals		573.393

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Inversions financeres	462.804	35.000			497.804
Dipòsits constituïts	16.106		-7.211		8.895
Total	478.910	35.000	-7.211	0	506.699

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

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2005 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import
Sacsector	100,00%	35.000
Camprabassa	100,00%	105.000
Semtee	0,20%	12.020
Mútua Elèctrica	30,00%	309.521
Catsa	10,00%	1.262
Escola Bressol Lauredia	100,00%	35.000
Total		497.804

Font: Elaboració pròpia

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.865.515,29
Deutors per drets reconeguts. Tancats	650.951,40
Deutors no pressupostaris	310.956,23
Provisió per insolvències	-581.471,53
Total	3.245.951,39

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en provisionar un 15% del saldo deutor corresponent a l'exercici corrent. Paral·lelament a l'anterior, l'entitat provisiona un 45% corresponent a deutors d'exercicis anteriors que no han estat objecte de provisió en períodes anteriors.

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

Estimació de la provisió

Tot i que el criteri del Comú consisteix en provisionar un 15% del saldo deutor corresponent a l'exercici corrent, ha descomptat de la base de càlcul l'import liquidat a la UTE Concessionària depuradora zona sud d'Andorra Crta. General 1, que ascendeix a 1.382.150 euros. En conseqüència existiria un defecte de provisió per 207.323 euros.

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

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	8.994
Banca Mora	271.967
Crèdit Andorrà	-452.801
Caixa Bank	52.573
Banca Privada	750
Andbanc	-3.365.064
Formalització	-70.021
Total	-3.553.602

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Saldo negatiu de tresoreria

El Comú ha excedit les quantitats màximes formalitzades en determinades pòlisses de crèdit. Aquest excessos de disposició s'han enregistrar, com saldos negatius, sota l'epígraf de tresoreria. L'import a la data del tancament era de 3.817.865 euros. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç de situació sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit.

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	38.033.005			1.540.613	39.573.618
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719				5.678.719
Resultat de l'exercici	1.540.613	-556.013		-1.540.613	-556.013
Total	45.252.337	-556.013	0	0	44.696.324

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subv. de capital del sector públic	17.880			-7.152	10.728
Subv. de capital d'altres sectors	139.415			-4.508	134.907
Total	157.295	0	0	-11.660	145.635

Font: Elaboració pròpia

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

Ocupació i ús temporal de l'Edifici Molí

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

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

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

Atès que en el contracte s'estipula específicament que la durada del lloguer és de 50 anys a partir de la data en que li sigui entregada pel Comú la possessió de les mateixes, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-se 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 5.260.440 euros i el resultat de l'exercici 2005 està sobrevalorat en 78.860 euros.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	100.000,00	92.113,42	192.113,42	192.113,42	-	100,00%
Altres despeses financeres	28.325,00	-3.856,48	24.468,52	11.964,21	-12.504,31	48,90%
Total	128.325,00	88.256,94	216.581,94	204.077,63	-12.504,31	94,23%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	3.264.306,49	-	3.264.306,49	-	-	-
Total	3.264.306,49	0,00	3.264.306,49	0,00	0,00	0,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT

Total deute amb entitats de crèdit	9.053.601
Deute per avals	-
Deute Societats Públiques	100.143
Total Endeutament	9.153.744

	2.004	2005
Ingressos totals liquidats	11.513.131	9.869.406
(Total endeutament)	-2.865.785	-9.153.744
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	11.513.131	9.869.406
Càrrega financera	89.687	204.078
Endeutament a c/t	2.865.785	3.653.744

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	23.026.262	19.738.812
Total Endeutament	2.865.785	9.137.744
% Endeutament	12,00%	46,00%
Diferència	20.160.477	10.585.067

QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.302.626	2.074.024
Total càrrega financera	89.687	204.078
% Càrrega financera	0,78%	2,07%
Diferència	2.212.939	1.869.946

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	4.605.252	3.947.762
Total endeutament a c/t	2.865.785	3.653.744
% Endeutament a c/t	25,00%	37,00%
Diferència	1.739.467	294.018

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

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 2.119.327 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès que, entre d'altres aspectes, no inclou en el seu càlcul el deute derivat de la compra en exercicis anteriors mitjançant un pagament ajornat, que a criteri del Tribunal constituiria una operació assimilable a les contemplades en l'apartat 5.c) de l'article 43 de la LFC, i que com a tal, seria imputable a efectes d'endeutament. Com a conseqüència de l'anterior, la càrrega financera i l'endeutament total a curt calculats pel Comú són també inferiors al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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. Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de la MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA i de CAT,S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú. Així mateix, per les societats participades SASECTUR S.A. i CAMPRABASSA S.A., s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estats financers retuts, tot i que aquests no han estat objecte de fiscalització complementària:

	Comú de St. Julià de Lòria	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	11.647.769	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	11.647.769	
Endeutament	11.273.071	
% sobre base de càlcul	96,78%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.075.975	
% sobre base de càlcul	17,82%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	9.418.348	
% sobre base de càlcul	80,86%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

En conseqüència s'ha superat el límit establert a l'article 47.3 de la LFC. A la seva vegada, donat que les operacions financeres foren contractades per un termini de 4 anys, s'ha superat, també, el termini previst per l'article 44.2 de la Llei en relació al termini màxim de les operacions a curt termini.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Creditors pressupostaris	3.527.904,04
Creditors no pressupostaris	224.656,81
Administracions públiques	27.602,72
Altres creditors	13.785,23
Total	3.793.948,80

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. En aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 70.021 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	2005		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		2.992.241,29	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.865.515,29		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	650.951,40		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	57.246,13		
Menys = saldos de dubtós cobrament	-581.471,53		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		3.780.838,57	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.588.054,86		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	1.939.849,18		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
D'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
D'altres operacions no pressupostàries	252.934,53		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		-3.553.601,44	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-4.342.198,72
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		-4.342.198,72	-4.342.198,72

(*) només organismes autònoms no administratius

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

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

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que presenta el Comú tot i que s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini, no inclou deutors pendents de cobrament a fi d'exercici corresponents a operacions no pressupostàries i creditors pendents de pagament a fi d'exercici corresponents igualment a operacions no pressupostàries per import de 253.710 euros i 5.500.000 euros respectivament.

Creditors pressupostaris

Així mateix, figura dins del romanent de tresoreria, en tant que creditors pressupostaris, l'import de 1.854.723 euros, corresponent a les quotes pendents del pagament ajornat per la compra d'un terreny. Atès que en el seu dia l'operació financera que representa aquest ajornament del pagament no va tenir el necessari reflex pressupostari, les quotes pendents de pagament haurien de tractar-se com un deute a llarg termini i en conseqüència no haurien de figurar dins del romanent de tresoreria com a creditors pressupostaris.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública, n'hi hauria de figurar almenys la quantitat de 2.660.421 euros, compostats per l'import corresponent a la liquidació de les transferències de Govern de 2002, per 1.201.998 euros (veure nota 2.2.4.) i a l'import de 1.458.423 euros, corresponents a les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici, al igual que en exercicis anteriors, un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

Tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe, d'acord amb l'establert a la LFC al seu article 82, *“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 les 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 es 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.”

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar, tant en l'exercici 2003 com en l'exercici 2004 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi aconseguit amb 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.

Remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany

Durant l'exercici 2003 es van aprovar modificacions a un contracte adjudicat l'any 1999, per la remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany, que va passar d'un import inicial de 210.949 euros a 543.583 euros. Durant els exercicis 2004 i 2005 s'han produït ampliacions per 79.410 euros, i 102.128 euros respectivament, per amidaments addicionals i imprevistos, que no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 de la LCP.

Mancances formals

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

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

- En l'adjudicació de la instal·lació d'una estació transformadora al dipòsit d'aigua de Coll Jovell per un import compromès de 193.171 euros no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements del projecte, tal com defineix l'article 24 de la LCP.
- No formalització d'actes de recepció provisional d'acord amb l'establert a l'article 29.1 de la LCP:
 - o Adjudicació dels treballs de pintura de l'aparcament de la plaça de la Germandat adjudicat per un import total de 281.379 euros.
 - o Adjudicació de la instal·lació d'una estació transformadora al dipòsit d'aigua de Coll Jovell per un import compromès de 193.171 euros.

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall del contracte que es troba en aquesta situació és el següent:
 - o Adjudicació de la primera fase per a la reestructuració del mobiliari urbà de recollida selectiva per un import compromès de 205.047 euros.
- S'ha adjudicat la reforma de determinades plantes de l'edifici del Molí, que en diverses adjudicacions sumen un total compromès de 725.069 euros, sense que aquestes modificacions de contracte hagin estat publicades en el BOPA, tal com ho requereix l'article 25.3 de la LCP.
- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen tota la informació requerida a l'article 20.4 el qual estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb indicació de l'òrgan contractant, la data d'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució:
 - o No s'indica el preu ni la durada a l'edecte d'adjudicació definitiva de l'adjudicació dels treballs de pintura de la senyalització horitzontal de la parròquia, per import de 38.268 euros, ni s'indica el preu a l'edecte de l'adjudicació del lloguer i muntatge de carpes, escenaris i altres pels esdeveniments del Comú per 109.220 euros.
 - o No s'indiquen els terminis d'execució en les adjudicacions de l'eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers compromès per 1.397.830 euros, en l'adjudicació de la modificació i adaptació de determinades plantes del centre cultural Lauredià compromès per 200.000 euros, en l'adjudicació de la modificació de les oficines de circulació compromès per 92.564 euros, en l'adjudicació de l'aportació d'aigua al poble d'Auvinyà compromès per 114.203 euros, en la construcció del dipòsit d'abastament en aigua potable a la Peguera per 69.293 euros i en l'adjudicació de la reforma de la plaça de la Germandat compromès per 450.000 euros.
- Per altra banda, s'han detectat casos on el plec de bases no precisa clarament els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
 - o Adjudicació de la modificació i adaptació de determinades plantes del centre cultural Lauredià compromès per 200.000 euros.
 - o Adjudicació de la modificació de les oficines de circulació compromès per 92.564 euros.

- Adjudicació de l'aportació d'aigua al poble d'Auvinyà compromès per euros 114.203 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 28 de juliol de 2006.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'epígraf de deutors pressupostaris inclou un import de 312.098 euros, del qual no hem disposat de documentació suport que ens permeti manifestar-nos sobre la raonabilitat de l'operació. (nota 1.4.)
- No hem rebut resposta a la nostra circularització de dues entitats financeres amb els que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, la qual cosa limita l'objectiu de revisió d'aquest treball. (nota 1.4.).
- L'ordinació tributària pel 2005 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de març de 2005, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost de l'exercici, incomplint l'obligació continguda a l'article 12.3 de la LFC d'acord amb la qual s'hauria d'aprovar amb anterioritat. (nota 2.1.1.)
- El Comú ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable de *formalització* sota l'epígraf de tresoreria quan, donat que constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. (nota 2.2.8.)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritedes a l'exercici 2005, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2006. Així s'han detectat factures per un import de 537.475 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3.)
- Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import de 573.393 euros. (nota 2.3.1.)
- Tot i que el criteri del Comú consisteix en provisionar un 15% del saldo deutor corresponent a l'exercici corrent, ha descomptat de la base de càlcul l'import liquidat a la UTE concessionària depuradora zona sud d'Andorra Crta. General 1, que ascendeix a 1.382.150 euros. En conseqüència existiria un defecte de provisió per 207.323 euros. (nota 2.3.3.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini del Comú d'acord amb els càlculs del Tribunal supera el límit establert a l'article 47.3 de la LFC, a la vegada que el Comú té formalitzades operacions destinades a cobrir les necessitats transitòries de tresoreria per un termini de 4 anys, superant així el màxim previst a l'article 44.2 de la referida Llei. (nota 2.3.7.)

Relatives a la contractació

- El Comú finança parcialment les seves necessitats de tresoreria mitjançant disposicions de fons que superen les quantitats contractades en les operacions de tresoreria. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (Nota 2.3.4.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4)
- 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 2.2.8.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- No ha estat presentats els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4.)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 1.604.298 euros, i crèdits ampliables per import de 82.619 euros, per les

quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 1.686.917 euros. (nota 2.1.2.)

- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 892.596 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.)
- S'han registrat transferències de crèdit que afecten a les despeses de personal per 180.000 euros les quals no s'han aprovat pel Ple del Comú, no respectant el disposat a l'article 74.2 de la LFC (Nota 2.1.2.)
- No s'ha donat compliment estricte al principi d'annualitat regulat a la LFC atès que la liquidació del pressupost no inclou liquidacions practicades durant el mes de gener del 2006, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici. A la vegada, la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2.)
- El Comú enregistra pel capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import derivat de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, les quals han de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis, així com, la correcció d'impostos liquidats i cobrats en exercicis anteriors, els quals s'han d'enregistrar a l'estat d'ingressos del pressupost. L'import conjunt d'aquestes operacions és de 162.304 euros. (nota 2.2.11.)
- El quadre de finançament retut presenta una diferència de 139.247 euros entre l'import considerat sota la rúbrica de *variació del capital circulant*, i l'import que hi figura sota l'epígraf *d'excés d'origens sobre aplicacions*. Així mateix, el quadre de finançament presenta un increment de capital circulant i l'excés d'origens sobre aplicacions inferiors en 303.651 euros i 164.403 euros, respectivament als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (nota 2.3.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 10% i un 25% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial. (nota 2.3.1.)

- Existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 140.000 euros corresponent a la participació en Sasetur, S.A. i Camprabassa, S.A. (nota 2.3.2.)
- 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 3.817.865 euros corresponent als excessos de disposicions de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'entitat. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç.
- 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 5.260.440 euros i el resultat de l'exercici 2005 està sobrevalorat en 78.860 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, d'acord amb el PGCP n'hi hauria de figurar almenys l'import de 2.660.421 euros, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. (Nota 2.4.)
- Figura dins del romanent de tresoreria, en el concepte de creditors pressupostaris, l'import de 1.854.723 euros, corresponent a les quotes pendents del pagament ajornat per la compra d'un terreny, al qual, atenent a la naturalesa, se li ha de donar el tractament d'endeutament. (Nota 2.4.)
- El romanent no inclou deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament no pressupostaris per import de 253.710 euros i 5.500.000 euros respectivament. (Nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- No s'han pogut prendre en consideració als efectes del càlcul de l'endeutament del Comú els comptes de la MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA i de CAT,S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, atès que el Tribunal no els ha rebut. (nota 2.3.7.)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.7. del present informe, l'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 2.119.327 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

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. Es recomana la confecció d'aquest registre.
- Durant l'exercici 2003 es van aprovar modificacions a un contracte adjudicat l'any 1999, per la remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany, que va passar d'un import inicial de 210.949 euros a 543.583 euros. Igualment, durant els exercicis 2004 i 2005 s'han produït noves ampliacions per 79.410 euros, i 102.128 euros respectivament, per amidaments addicionals i imprevistos, que no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 de la LCP. (nota 2.5.)
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, no formalització d'actes de recepció provisional, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, manca d'informació als edictes d'adjudicacions definitives, manca de publicació de modificacions de contracte, els plecs no precisen clarament els criteris d'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.(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.
- Els estats financers retuts de les societats comunals SASECTUR, S.A. i CAMPRABASSA, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, rebuts sense el pertinent informe de control financer, no han estat objecte de fiscalització complementària. (nota 1.4.)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8.)
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, de: propostes verbals per l'obertura de concursos, no realització

de concurs intern previ a l'extern, no formalització del accés a l'estatut de funcionari, no formalització contractes laborals. (nota 2.2.8.)

- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal. (nota 2.2.10.)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2005, 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 2005.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. SASECTUR, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de SASECTUR, S.A., tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte de resultat de l'entitat. Aquests estats no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal atès el que s'esmenta a la nota 1.4. del present informe.

BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

ACTIU	2005
B) IMMOBILITZAT	21.521,38
I. Despeses d'establiment	681,10
200. Despeses de constitució	681,10
III. Immobilitzacions materials	20.840,28
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	382,00
226. Mobiliari	382,00
5. Altre Immobilitzat	28.628,17
227. Equips per proc. d'informació	4.650,49
229. Altre immobilitzat material	23.977,68
7. Amortitzacions	-8.169,89
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-8.169,89
D) ACTIU CIRCULANT	5.085,50
III. Deutors	5.085,50
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	4.931,95
430. Clients	7.592,10
431. Clients, efectes comercial a cobrar	2.862,20
490. Provisió per a insolvències deTrafic	-5.522,35
IV. Deutors varis	153,55
553. Compte corrent amb socis i administradors	153,55
TOTAL ACTIU	26.606,88

PASSIU	2005
A) FONS PROPIS	-333.777,78
I. Capital subscrit	35.000,00
100 Capital social	35.000,00
V. Resultats d'exercicis anteriors	-148.706,78
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-148.706,78
121. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-148.706,78
VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PÈRDUA)	-220.071,00
129. Pèrdues i guanys	-220.071,00
E) CREDITORS A CURT TERMINI	360.384,66
II. Deutes amb entitats de crèdit	6.913,09
1. Préstecs i altres deutes	6.913,09
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.913,09
IV. Creditors comercials	35.201,17
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	35.201,17
400. Proveïdors	35.201,17
V. Altres deutes no comercials	318.270,40
1. Administracions públiques	6.172,45
476. C.A.S.S. Creditora	6.172,45
3. Altres deutes	312.097,95
521. Deutes a curt termini	312.097,95
TOTAL PASSIU	26.606,88

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

DEURE	2005
A) DESPESES	604.947,02
A2. Aprovisionaments	12.500,57
a) Consum de mercaderies	12.500,57
600. Compres de mercaderies	956,78
603. altres Aprovisionaments	11.543,79
A3. Despeses de personal	356.427,50
a) Sous, salaris i assimilats	311.990,01
640. Sous i salaris	311.990,01
b) Càrregues socials	44.437,49
642. Seguretat social a càrrec de l'empresa	40.558,69
649. Altres despeses socials	3.878,80
A4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	8.200,21
680. Amortització de despeses d'establiment	171,74
682. Amortització de l'immobilitzat material	8.028,47
A5. Variació de les provisions de tràfic	5.522,35
b) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	5.522,35
694. Dotació a la provisió per a insolv. de tràfic	5.522,35
A6. Altres despeses d'explotació	205.937,93
a) Serveis exteriors	205.576,53
621. Arrendaments i cànons	88,96
622. Reparacions i conservacions	287,64
624. Transports	122,74
625. Primes d'assegurances	2.315,82
626. Serveis bancaris i similars	11.983,13
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	11.186,12
628. Subministraments	1.109,88
629. Altres serveis	178.482,24
b) Tributs	361,40
631. Altres tributs	176,50
632. Tributs de caràcter estatal	184,90
AI. Beneficis d'explotació	0,00
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	16.358,46
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	16.358,46
663. Interessos de deutes a curt termini	16.358,45
6690. Despeses per diferències	0,01
AIII. Beneficis de les activitats ordinàries	0,00
D33. Despeses extraordinàries	460,00
6781. Despeses extraordinàries	460,00
D34. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	5.015,36
679. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	5.015,36

HAVER	2005
B) INGRESSOS	390.351,38
B1. Import net de la xifra de negocis	357.723,78
a) Vendes	7.033,71
700. Vendes de mercaderies	7.033,71
b) Prestacions de serveis	350.690,07
705. Prestacions de serveis	350.690,07
B4. Altres ingressos d'explotació	32.181,57
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.444,75
759. Ingressos per serveis diversos	14.444,75
b) Subvencions	17.736,82
741. Altres subvencions a l'explotació	17.736,82
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	198.683,21
BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	16.358,46
BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	215.041,67
B12. Ingressos extraordinaris	446,03
779. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	446,03
BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	5.029,33
BVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	220.071,00

6.2. CAMPRABASSA, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de CAMPRABASSA, S.A., tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte de resultat de l'entitat. Aquests estats no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal atès el que s'esmenta a la nota 1.4. del present informe.

BALANÇ . CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2005 (Imports en euros)

ACTIU	2005
B) IMMOBILITZAT	110.769,32
I. Despeses d'establiment	1.235,20
200 Despeses de constitució	1.235,20
III. Immobilitzat material	109.534,12
1. Terrenys i construccions	15.990,00
221. Construccions	15.990,00
4. Immobilitzacions en curs	61.474,28
234. Naturlàndia	61.474,28
5. Altre Immobilitzat	35.232,63
227. Equips per proc. D'informació	9.273,06
229. Altre immobilitzat material	25.959,57
7. Ammortitzacions	-3.162,79
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-3.162,79
D) ACTIU CIRCULAN+A22T	443,06
III. Deutors	443,06
4. Deutors varis	443,06
555. Partides pendents d'aplicació	443,06
TOTAL ACTIU	111.212,38

PASSIU	2005
A) FONS PROPIS	-72.324,26
I. Capital subscrit	105.000,00
100 Capital social	105.000,00
V. Resultats d'exercicis anteriors	-51.668,40
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-51.668,40
121. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-51.668,40
VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PERDUA)	-125.655,86
129. Pèrdues i guanys	-125.655,86
E) CREDITORS A CURT TERMINI	183.536,64
II. Deutes amb entitats de crèdit	93.569,88
1. Préstecs i altres deutes	93.569,88
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	93.569,88
IV. Creditors comercials	85.592,54
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	85.592,54
400. Proveïdors	85.592,54
V. Altres deutors no comercials	4.374,22
1. Administracions públiques	4.374,22
476. CASS Creditora	4.374,22
TOTAL PASSIU	111.212,38

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
CAMPABASSA, S.A.. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

DEURE	2005
A) DESPESES	361.079,43
A2. Aprovisionaments	8.712,46
a) Consum de mercaderies	8.712,46
600. Compres de mercaderies	2.094,54
603. Altres aprovisionaments	6.617,92
A3. Despeses de personal	176.834,42
a) Sous, salaris i assimilats	153.648,38
640. Sous i salaris	153.648,38
b) Càrregues socials	23.186,04
642. Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	20.141,04
649. Altres despeses socials	3.045,00
A4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	3.266,35
680. Amortització de despeses d'establiment	313,11
682. Amortització de l'immobilitzat material	2.953,24
A6. Altres despeses d'explotació	138.410,39
a) Serveis exteriors	136.972,99
621. Arrendaments i cànons	16.440,00
622. Reparacions i conservacions	19.234,80
623. Serveis de professionals independents	1.715,00
624. Transports	845,65
625. Primes d'assegurances	3.368,80
626. Serveis bancaris i similars	1.429,92
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.060,65
628. Subministraments	10.937,80
629. Altres serveis	55.940,37
b) Tributs	1.437,40
631. Altres tributs	1.252,50
632. Tributs de caràcter estatal	184,90
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0,00
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	816,33
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	816,33
663. Interessos de deutes a curt termini	816,34
6690. Despeses per diferències	-0,01
A8. Despeses extraordinàries	33.039,48
6781. Despeses extraordinàries	16.144,41
679. Despeses exercicis anteriors	16.895,07
AIV. RESULTATS EXTRAORDINÀRIS POSITIVS	4.626,00

HAVER	2005
B) INGRESSOS	235.423,57
B1. Import net de la xifra de negocis	230.257,49
a) Vendes	2.189,93
700. Vendes de mercaderies	2.189,93
b) Prestacions de serveis	228.067,56
705. Prestacions de serveis	228.067,56
B4. Altres ingressos d'explotació	540,08
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	540,08
759. Ingressos per serveis diversos	540,08
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	96.426,05
BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	33.855,81
BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	130.281,86
B12. Ingressos extraordinaris	4.626,00
779. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	4.626,00
BVI. RESULTATS DE L'EXERCI (PÈRDUES)	125.655,86

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Durant el període d'al·legacions, el Tribunal de Comptes ha rebut del Comú la documentació que es detalla a continuació, la qual, no ha estat objecte de fiscalització complementària:

- Estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, corresponent a l'exercici 2005 del Comú.
- Informe d'auditoria corresponent a SASECTUR S.A., relatiu al 31 de desembre de 2005.
- Informe d'auditoria corresponent a CAMPRABASSA S.A., relatiu al 31 de desembre de 2005.
- Informe d'auditoria corresponent a MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, relatiu al 31 de desembre de 2005.

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