

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE
LÒRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

Abreviacions	190
Antecedents i marc legal.....	191
Liquidació pressupostària i comptes anuals	193
Observacions i recomanacions.....	204
Conclusions	209
Entitats públiques comunals	211
Al·legacions	217
Observacions complementàries.....	217

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
€:	Euros

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú de Sant Julià de Lòria, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **CAMPBABASSA, S.A.** i **SASECTUR, S.A.**

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix el decret pressupostari, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 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 contat 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 participades pel Comú, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta 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 participades pel Comú Camprabassa, S.A. i Sasetur, 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.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú de Sant Julià de Lòria, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- 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 de 27 de juny de 2003 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 el 30 de desembre de 2002.
- Decret pressupostari pel 2004, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 31 de març de 2004.

- Ordinació tributària pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 31 de març de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juliol de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda, en data 18 de juliol de 2005 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **CAMPBABASSA, S.A. I SASECTUR, S.A.**, que no anaven acompanyats del preceptiu informe d'auditoria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

Codi	Capítol	Crèdit inicial	Modificació	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	3.637.566,91	360.009,80	3.997.576,71	3.516.835,39	3.516.835,39	3.516.835,39	3.491.530,76
2	Consums de béns corrents i serveis	2.658.129,05	596.413,90	3.254.542,95	3.166.162,56	3.162.670,15	2.992.385,91	2.595.369,19
3	Despeses financeres	40.000,00	87.500,00	127.500,00	113.993,72	113.993,72	113.993,72	113.993,72
4	Transferències corrents	638.948,24	(126.452,41)	512.495,83	505.605,72	505.605,72	475.724,09	435.809,04
6	Inversions reals	4.336.401,00	3.077.506,83	7.413.907,83	5.508.040,58	5.508.040,58	4.103.928,01	3.114.913,83
7	Transferències de capital	488.751,08	(385.284,80)	103.466,28	103.466,28	103.466,28	103.466,28	103.466,28
8	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	11.799.796,28	3.609.693,32	15.409.489,60	12.914.104,25	12.910.611,84	11.306.333,40	9.855.082,82

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

Codi	Capítol	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	1.710.000,00	1.741.833,76	1.704.807,15
2	Impostos indirectes	525.369,86	519.570,14	519.570,14
3	Taxes i altres ingressos	4.191.515,90	2.183.723,10	2.147.574,52
4	Transferències corrents	913.599,00	1.658.594,19	1.658.594,19
5	Ingressos patrimonials	122.910,52	866.111,70	865.494,42
7	Transferències de capital	4.336.401,00	4.677.936,41	4.677.936,41
9	Passius financers	-	-	-
	TOTAL GENERAL	11.799.796,28	11.647.769,30	11.573.976,83

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm.compte	ACTIU	2004	2003
	A) Immobilitzat	53.467.255,55	52.272.355,75
	I. Inversions destinades a l'ús general	25.443.687,64	24.055.543,60
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	25.443.687,64	24.055.543,60
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	693.433,54	587.320,36
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	569.855,84	448.645,28
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	123.577,70	138.675,08
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	26.851.224,74	27.150.582,16
220,221	1. Terrenys i construccions	48.078.518,27	45.851.950,24
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	142.817,96	110.620,18
224,226	3. Utillatge i mobiliari	203.290,25	195.920,35
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.631.826,16	2.401.644,72
(282)	5. Amortitzacions	(24.205.227,90)	(21.409.553,33)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	478.909,63	478.909,63
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	462.803,60	462.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	16.106,03	16.106,03
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	(2.670.873,77)	(751.876,87)
	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	194.911,03	815.321,03
43	1. Deutors pressupostaris	743.713,49	1.356.744,24
44	2. Deutors no pressupostaris	-	-
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	(548.802,46)	(541.423,21)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545		-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	(2.865.784,80)	(1.567.197,90)
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	50.796.381,78	51.520.478,88

Núm.compte	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	45.252.337,40	43.711.724,32
	I. Patrimoni	43.711.724,32	39.843.307,57
100	1. Patrimoni	38.033.004,85	34.164.588,10
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	1.540.613,08	3.868.416,75
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	157.294,93	168.951,56
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	36.534,33	34.548,14
	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	36.534,33	34.548,14
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	36.534,33	34.548,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.350.215,12	7.605.254,86
	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	5.350.215,12	7.605.254,86
40	1. Creditors pressupostaris	5.160.758,19	7.129.652,84
41	2. Creditors no pressupostaris	155.373,64	444.955,34
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	22.856,64	21.262,62
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	11.226,65	9.384,06
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)	50.796.381,78	51.520.478,88

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm.compte	DEURE	2004	2003
	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 con.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.521.525,01	8.801.693,00
	a) Despeses de personal	3.531.135,82	3.278.872,96
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.131.811,84	2.958.677,96
642, 644	a2) Càrregues socials	399.323,98	320.195,00
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.896.216,77	2.828.059,96
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.896.216,77	2.828.059,96
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	7.379,25	22.533,78
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrabs.	7.379,25	22.533,78
	e) Altres despeses de gestió	2.972.799,45	2.662.787,31
62	e1) Serveis exteriors	2.970.546,06	2.621.691,02
63	e2) Tributs	2.253,39	1.150,60
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		39.945,69
	f) Despeses financeres i assimilables	113.993,72	9.438,99
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	113.993,72	9.438,99
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	456.267,43	510.977,83
650	a) Transferències corrents	456.267,43	510.977,83
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	141.020,41	34.663,13
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.811,44	20.676,96
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	24.742,69	13.986,17
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	103.466,28	-
	Total Deure	10.118.812,85	9.347.333,96
	RESULTAT DE L'EXERCICI	1.540.613,08	3.868.416,75
	Estalvi		

Núm.compte	HAVER	2004	2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.682.935,64	1.518.399,18
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.682.935,64	1.518.399,18
(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	2.571.556,28	3.507.926,82
	a) Ingressos tributaris	2.571.556,28	3.507.926,82
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.742.894,74	1.311.828,40
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	399.517,12	525.369,86
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 prestació de serveis o realització d'activitats	377.706,91	1.670.728,56
743	a10) Taxes fiscals	51.437,51	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	936.693,76	3.290.850,91
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	932.034,32	3.263.635,64
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	932.034,32	3.263.635,64
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	4.659,44	27.215,30
763,765,769	f1) Altres interessos	2.769,44	18.455,30
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.890,00	8.760,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	(0,03)
	5. Transferències i subvencions	6.456.583,62	4.906.081,71
750	a) Transferències corrents	1.778.647,21	879.360,60
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.677.936,41	4.026.721,11
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.656,63	(7.507,91)
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.656,63	11.656,63
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	(19.164,54)
	Total Haver	11.659.425,93	13.215.750,71

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.209.784,64	-	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.607.988,42	-
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació	-	-	a) Vendes	1.682.935,64	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.970.546,06	-	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.742.894,74	-
d) Tributs	2.253,39	-	d) Impostos indirectes	399.517,12	-
e) Despeses de personal	3.531.135,82	-	e) Taxes, preus públics i contribucions	377.706,91	-
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.456.583,62	-
g) Transferències i subvencions	456.267,43	-	g) Ingressos financers	4.659,44	-
h) Despeses financeres	113.993,72	-	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	943.690,95	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	128.208,97	-	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	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	4.243.928,01	(17.112.749,92)	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.404.579,23	(17.112.749,92)	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	131.522,24	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	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	-	8.769,60
5. Disminucions directes del patrimoni	-	5.096,43	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	5.096,43	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	8.769,60
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	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	11.453.712,65	(17.107.653,49)	TOTAL ORÍGENS	11.607.988,42	8.769,60
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	341.073,47	17.116.423,09	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	2004		2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.594,02	620.410,00	134.301,43	-
a) Pressupostaris	-	620.410,00	134.301,43	-
b) No pressupostaris	1.594,02	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	2.258.476,35	-	-	-
a) Pressupostaris	1.968.894,65	-	-	-
b) No pressupostaris	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	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	1.298.586,90	-	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	2.260.070,37	1.918.996,90	134.301,43	
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	341.073,47		134.301,43	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2004.**
(Imports en euros)

	Exercici 2004	Exercici 2003
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	1.540.613,08	3.868.416,75
Més:		
Dotació a les amortitzacions	2.896.216,77	2.828.059,96
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.811,44	20.676,96
Menys:		
Subvencions de capital	(11.656,63)	(11.656,63)
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	4.437.984,66	6.705.497,04

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	2004		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		242.417,01	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	73.792,47		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	669.921,02		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	47.505,98		
Menys = saldos de dubtós cobrament	(548.802,46)		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		5.350.215,12	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.451.250,58		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	3.709.507,61		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	189.456,93		
Menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		(2.865.784,80)	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			(7.973.582,91)
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		(7.973.582,91)	(7.973.582,91)

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.
(Els apartats 4, 5 i el romanent de tresoreria total haurien d'estar identificats com a I. i II. i III.).

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	341.435,90
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	
Despeses	4.103.928,01
Adquisicions d'immobilitzat	4.103.928,01
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Subvencions de capital traspassades a resultat	11.656,63
Despeses	(2.916.407,46)
Dotacions per amortitzacions	(2.896.216,77)
Dotació a la provisió d'insolvències	(7.379,25)
Pèrdues de l'immobilitzat material	(12.811,44)
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	1.540.613,08

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Total deute amb entitats de crèdit	2.865.785
Deute per avals	0
Deute Societats Públiques	94.344
Total Endeutament 2004	2.960.129

	2003	2004
Ingressos totals liquidats	13.223.258	11.513.131
(Total endeutament)	(1.567.197)	(2.960.129)
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0
TOTAL BASE	13.223.258	11.513.131
Càrrega financera		89.687
Endeutament a c/t		2.960.129

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:

200% de la BASE	26.446.516	23.026.262
Total Endeutament 2004	1.567.197	2.960.129
% Endeutament	5,93%	12,86%
Diferència	24.879.319	20.066.133

QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA

20% de la BASE	2.644.652	2.396.971
Total càrrega financera 2004	89.687	89.687
% Càrrega financera	3,39%	3,74%
Diferència	2.554.965	2.307.284

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T

40% de la BASE	5.289.303	4.605.252
Total endeutament 2004 a c/t	2.960.129	2.960.129
% Endeutament a c/t	55,96%	64,28%
Diferència	2.329.174	1.645.123

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació formulada a una entitat bancària per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat. Així mateix, la resposta a la sol·licitud d'informació d'una entitat bancària no confirma un compte corrent identificat amb la referència Aliment Tast.
- Els articles 61.2 i 68.3 de la LFC assenyalen que el pressupost comunal ha d'incloure les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració comunal. L'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2004 no fa referència a les societats en les quals la participació per part del Comú és majoritària: CAMPRABASSA, S.A. i SASECTUR, S.A.. Es recomana incloure els programes d'actuació d'aquestes societats en les ordinacions pressupostàries.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real per un import de 528.200 € que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Comissió de Finances. Així mateix, s'ha detectat transferències de crèdit per import de 168.529 € que disminueixen els crèdits destinats a personal, i que tampoc s'ajusten a les previsions de la LFC.
- S'han detectat una reconducció de crèdit, per la redacció del projecte de cobriment del riu Gran Valira estimat en 114.000 €, que no s'ajusta a cap dels supòsits previstos en l'article 64 de la LFC.
- Han estat practicades modificacions a la liquidació pressupostària de despeses, per incorporació de compromisos reconduïts de l'exercici 2003, que ascendeixen a un import de 3.283.125 €, que no han estat aprovades explícitament pel Consell de Comú, tal com estableix l'article 64.3.B de la LFC. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel mateix import. Tampoc s'ha disposat d'un finançament específic pels crèdits ampliats, que ascendeixen a 344.228 €.
- 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 per 1.440.595 €, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. Així mateix, figura dins del romanent de tresoreria, en tant que creditors pressupostaris, l'import de 3.709.508 €, 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. De l'aplicació d'aquest criteri en resulta que el romanent de

tresoreria a 31 de desembre de 2004 seria negatiu per 4.264.075 € i a 31 de desembre de 2003 negatiu per 2.792.902 €.

- La LFC preveu, en el seu article 82, les mesures a prendre en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu. L'Estat de Romanent de Tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu en 2.792.902 €, sense que s'hagi trobat constància de que el Comú hagi pres les mesures recollides en el referit article.

- El Comú ha enregistrat sota el concepte 752 del capítol VII de la liquidació de pressupost, les despeses relacionades amb contingències econòmiques de contenciosos resolts en contra del Comú per un import de 103.466 €, quan per la seva naturalesa aquesta despesa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis.

- 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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, 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.

- El quadre de finançament presenta una aplicació de fons d'immobilitzacions financeres per import de 140.000 € que no s'ha produït durant aquest exercici, i existeix una diferència en la variació del capital circulant d'aproximadament 5.000. €.

- Al 31 de desembre de 2004 el Comú mostra, formant part dels creditors a curt termini, un import de 1.857.723 euros corresponents al deute per la compra d'un terreny, que donat que té venciment l'any 2006 s'hauria de considerar dintre de l'epígraf de creditors a llarg termini.

- De l'anàlisi de l'amortització practicada pel Comú s'ha detectat que, dins l'apartat d'obres en curs, apareixen obres per un cost de 1.259.096 €, que no s'amortitzen i que, una part de les quals, per un import mínim de 476.177 €, tenen una antiguitat significativa. Es recomana revisar la composició d'aquest compte, per determinar quins imports són realment obres en curs i quins no, i tractar aquests d'acord amb la seva naturalesa.

- De l'anàlisi del valor de les inversions financeres permanents del Comú, es desprèn un defecte de provisió de 35.000 € per la societat participada Sasetur, S.A. i de 51.668 € per la societat participada Camprabassa, S.A..

- La despesa en concepte de cotització a la C.A.S.S per import de 80.626 €, corresponent al mes de desembre, pagada durant l'exercici 2005, no s'ha inclòs en la liquidació de despeses de despeses de personal, ni en la despesa de personal del compte de resultat economicopatrimonial, ni en el passiu del balanç.

- En l'actiu del balanç s'inclou, dins l'epígraf tresoreria, amb saldo creditor, un import de 3.087.629 €, en concepte del saldo disposat de les pòlisses de crèdit. D'acord al principi de no compensació, el Comú hauria d'enregistrar l'esmentat import com a deutes amb entitats de crèdit al passiu del balanç, resultant per tant, la tresoreria i els creditors a curt termini infravalorats per l'esmentat import.

- El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003 i 2004 un import de 5.260.440 € 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, entenem que els imports cobrats al 31 de desembre de 2004 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspasar-se a resultats a partir de l'acabament de la construcció, cosa que no s'ha produït. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 4.437.520 € i el resultat de l'exercici 2004 està sobrevalorat en 822.920 €.

- El registre extracomptable d'immobilitzat no coincideix amb les dades comptables per un import de 178.761 €, pel fet que no s'eliminen del registre extracomptable les baixes realitzades comptablement que no han estat amortitzades. Es recomana actualitzar els registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables d'immobilitzat.

- El Comú no porta un control detallat dels saldos pendents de cobrament. Es recomana que s'implanti un control dels saldos pendents de cobrament, que permeti conèixer en tot moment quina es la seva composició individualitzada i històrica.

- El Comú no ha periodificat despeses relacionades amb pòlisses d'assegurances, per import de 18.955 €, quan d'acord amb el PGCP seria procedent fer-ho.

En relació amb l'endeutament

- En el quadre d'endeutament presentat pel Comú corresponent al 31 de desembre de 2003, hi figurava entre altres, i sota la denominació d'avals, l'import de 5.564.170,07 €, que no va ser pres en consideració pel Tribunal en el còmput de l'endeutament, en no tractar-se d'avals prestats pel Comú. No obstant una anàlisi posterior de la documentació obtinguda durant la fiscalització dels comptes del 2004, ha permès constatar que en realitat es tracta d'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 computable a efectes d'endeutament.

En conseqüència, els imports i percentatges a 31 de desembre de 2003 quedarien modificats com segueix:

Total base de càlcul: 10.368.412 €

Endeutament: 7.549.102 €, 72,81%

Càrrega financera: 1.867.162 €, 18,01%

Endeutament a curt termini: 1.975.933 €, 19,06%

- En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 3.937.290 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les pràctiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú te formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar

aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, 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 Mútua Elèctrica, 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. Per les entitats CAMPRABASSA i SASECTUR, s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estat financers rebuts, tot i que aquests no han estat objecte de fiscalització complementària, tal i com s'explica en l'apartat corresponent:

Comú de Sant Julià de Lòria		Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2003	13.223.259	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	13.223.259	
Endeutament	6.897.419	
% sobre base de càlcul	52,16%	Màxim 200%
Càrrega Financera	1.976.838	
% sobre base de càlcul	14,94%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.181.973	
% sobre base de càlcul	24,06%	Màxim 40%

Imports en euros sense decimals

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions directes per un import total de 272.278 € (restauració d'un llosat, enquitrانaments i pavimentacions) sense un informe tècnic que justifiqui que es podien acollir a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat l'adjudicació del subministrament d'una centraleta telefònica, per import de 19.007 €, sense un informe tècnic que justifiqui l'elecció d'aquesta oferta entre les presentades, quan no era la menys dient.

- En el concurs per la compra d'una màquina per netejar carrers, que fou adjudicat per un import de 98.000 €, no es va aprovar un plec de bases tal i com ho requereix l'article 47 de la LCP.

- 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 € a 543.583 €. Durant l'exercici 2004 s'han produït ampliacions per 79.410 €, per amidaments addicionals i imprevistos que, com les modificacions de l'exercici anterior no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 de la LCP.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint 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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta d'actes de replanteig, falta de qualificació de les obres un cop acabades. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP

Altres observacions

- 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades als exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. 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 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- El Comú practica amortitzacions dels "Béns destinats a l'ús general" linealment segons una vida útil estimada a raó d'entre un 10 i un 25% anyal. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanaem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent. En aquest sentit, hauria de ser

retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada en l'exercici com en anys anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió.

- 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.

- 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 (targes 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.

- 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.

- 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. És 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.

- 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. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- El Comú no disposa d'un registre de contractes per tipus de contractació (concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.

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 el present informe, 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 2004, 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, a 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 a 31 de desembre de 2004.

Entitats públiques comunals

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. Atès que aquests estats financers no anaven acompanyats del preceptiu informe d'auditoria, no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2004 (Imports en euros)

ACTIU	31.12.2004
B) IMMOBILITZAT	3.213,18
I. Despeses d'establiment	806,86
200 Despeses de constitució	806,86
III. Immobilitzacions immaterial	2.406,32
5. Altre Immobilitzat	2.406,32
227. Equips per proc. D'informació	1.803,91
228. Elements de transport	602,41
D) ACTIU CIRCULANT	(88.298,11)
III. Deutors	6.046,25
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	5.522,35
430. Clients	5.522,35
6. Administracions Públiques	523,90
473. Taxes M.I. Govern	523,90
VI. Tresoreria	(94.344,36)
572. Bancs i Institucions de crèdit compte corrent	(94.344,36)
TOTAL ACTIU	(85.084,93)

PASSIU	31.12.2004
A) FONS PROPIS	(113.706,78)
I. CAPITAL SUBSCRIT	35.000,00
100 Capital social	35.000,00
VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PERDUA)	(148.706,78)
129. Pèrdues i guanys	(148.706,78)
E) CREDITORS A CURT TERMINI	28.621,85
IV. Creditors comercials	22.102,36
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	22.102,36
400. Proveïdors	22.102,36
V. Altres deutes no comercials	6.519,49
1. Administracions públiques	6.519,49
476. C.A.S.S. Creditora	6.519,49
TOTAL PASSIU	(85.084,93)

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

DEURE	2004	HAYER	2004
A) DESPESES	421.574,50	B) INGRESSOS	272.867,72
A2. Aprovisionaments	30.080,51	B1. Import net de la xifra de negocis	51.603,83
a) Consum de mercaderies	30.080,51	a) Vendes	51.603,83
A3) Despeses de personal	234.350,74	B2. Ingressos per abonats i socis	195.610,51
a) Sous, salaris i assimilats	205.113,75		
b) Càrregues socials	29.236,99	B4. Altres ingressos d'explotació	25.647,15
A.6 Altres despeses d'explotació	152.822,78	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	25.647,15
a) Serveis exteriors	62.870,57		
c) Altres despeses de gestió corrent	89.952,21		
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0,00	BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	144.392,54
A.7 Despeses financeres i despeses assimilades	4.320,47	B7. Altres interessos o ingressos assimilats	6,23
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	4.320,47		
		BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	4.314,24
		BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	148.706,78

CAMPBABASSA S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de CAMPBABASSA S.A. tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte del resultat de l'entitat. Atès que aquests estats financers no anaven acompanyats del preceptiu informe d'auditoria, no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

BALANÇ . CAMPBABASSA, S.A.. EXERCICI 2004 (Imports en euros)

ACTIU	31.12.2004
B) IMMOBILITZAT	15.088,74
I. Despeses d'establiment	1.565,56
200 Despeses de constitució	1.565,56
III. Immobilitzat material	13.523,18
5. Altre Immobilitzat	13.523,18
227. Equips per proc. D'informació	2.416,35
228. Elements de transport	11.106,83
D) ACTIU CIRCULANT	47.968,99
III. Deutors	(2.820,90)
6. Administracions Públiques	(2.820,90)
473. Taxes M.I. Govern	523,90
476. C.A.S.S. creditora	(3.344,80)
VI. Tresoreria	50.789,89
572. Bancs i institucions de crèdit c.c. vista, ptas	50.789,89
TOTAL ACTIU	63.057,73

PASSIU	31.12.2004
A) FONS PROPIS	53.331,60
I. CAPITAL SUBSCRIT	105.000,00
100 Capital social	105.000,00
VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PERDUA)	(51.668,40)
129. Pèrdues i guanys	(51.668,40)
E) CREDITORS A CURT TERMINI	9.726,13
II. Deutes amb entitats de crèdit	(286,52)
2. Deutes per interessos	(286,52)
526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(286,52)
IV. Creditors comercials	9.262,65
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	9.262,65
400. Proveïdors	9.262,65
V. Altres deutors no comercials	750,00
4. Remuneracions pendents de pagament	750,00
469. Remuneracions no justificades	750,00
TOTAL PASSIU	63.057,73

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2004

(Imports en euros)

DEURE	2004	HAYER	2004
A) DESPESES	303.374,12	B) INGRESSOS	251.705,72
A2. Aprovisionaments	45.781,77	B1. Import net de la xifra de negocis	33.332,00
a) Compres de mercaderies	45.781,77	a) Vendes	33.332,00
A3) Despeses de personal	186.991,83	B2. Altres ingressos d'explotació	218.373,72
a) Sous, salaris i assimilats	162.813,69	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	218.373,72
b) Càrregues socials	24.178,14		
A.6 Altres despeses d'explotació	69.799,93		
a) Serveis exteriors	67.984,63		
c) Altres despeses de gestió corrent	1.815,30		
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0,00	BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	50.867,81
A.7 Despeses financeres i despeses assimilades	800,59		
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	800,59		
		BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	800,59
		BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	51.668,40

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Observacions complementàries

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