

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE  
LÒRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2003

Andorra la Vella, juliol del 2005

# Índex

Abreviacions .....	185
Antecedents i marc legal.....	186
Liquidació pressupostària i comptes anuals .....	187
Observacions i recomanacions.....	198
Conclusions .....	202
Al·legacions .....	203
Observacions complementàries.....	203

## **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

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 2003.

## **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 d'auditoria de regularitat ha inclòs totes aquelles proves selectives, estadísticament extrapolables, amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, entre d'altres, del compliment d'allò establert al decret pressupostari, a la LGFP, a la LFC, a la LCP, a la LFP, al PGCP i a la resta de normativa complementària, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les observacions, recomanacions i conclusions que es desprenen del treball realitzat.

## **Limitacions**

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

## **Normativa bàsica aplicable**

La normativa bàsica aplicable al Comú de Sant Julià de Lòria 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 2003, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 5 de desembre de 2002.

## **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria de l'exercici 2003 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de juliol de 2004, 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents a l'exercici 2003.

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2003**

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2003**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

(Imports en euros)

Codi	Capítol	Crèdit inicial	Modificació	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	3.389.950,37	210.245,00	3.600.195,37	3.297.472,96	3.297.472,96	3.278.872,96	3.264.301,74
2	Consums de béns corrents i serveis	2.218.909,07	991.636,39	3.210.545,46	2.679.945,38	2.679.945,38	2.676.773,48	2.217.350,43
3	Despeses financeres	64.000,00	(51.785,00)	12.215,00	9.438,99	9.438,99	9.438,99	9.438,99
4	Transferències corrents	454.016,99	114.264,65	568.281,64	562.140,64	539.415,42	510.977,83	504.977,83
6	Inversions reals	7.249.885,00	5.501.565,75	12.751.450,75	10.372.452,19	10.372.452,19	7.405.536,36	6.320.108,75
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>13.376.761,43</b>	<b>6.765.926,79</b>	<b>20.142.688,22</b>	<b>16.921.450,16</b>	<b>16.898.724,94</b>	<b>13.881.599,62</b>	<b>12.316.177,74</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2003**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

(Imports en euros)

Codi	Capítol	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	1.232.151,00	1.311.828,40	1.254.332,35
2	Impostos indirectes	225.865,68	525.369,86	525.369,86
3	Taxes i altres ingressos	2.133.962,00	3.220.754,39	2.455.990,11
4	Transferències corrents	868.844,40	879.360,60	879.360,60
5	Ingressos patrimonials	3.191.680,00	3.259.224,29	3.259.224,29
7	Transferències de capital	4.084.284,00	4.026.721,11	4.026.721,11
9	Passius financers	1.639.974,35	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>13.376.761,43</b>	<b>13.223.258,65</b>	<b>12.400.998,32</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

## Comptes Anuals. Exercici 2003.

### BALANÇ. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>52.272.355,75</b>	<b>47.438.414,84</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>24.055.543,60</b>	<b>6.217.555,34</b>
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	24.055.543,60	6.217.555,34
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>587.320,36</b>	<b>93.780,77</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	448.645,28	73.084,90
3. Aplicacions informàtiques	138.675,08	20.695,87
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>27.150.582,16</b>	<b>40.788.169,10</b>
1. Terrenys i construccions	45.851.950,24	40.586.746,38
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	110.620,18	16.178.875,96
3. Utillatge i mobiliari	195.920,35	1.152.087,08
4. Altre immobilitzat	2.401.644,72	1.633.827,30
5. Amortitzacions	(21.409.553,33)	(18.763.367,62)
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>478.909,63</b>	<b>338.909,63</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	462.803,60	322.803,60
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	16.106,03	16.106,03
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>(751.876,87)</b>	<b>1.397.776,69</b>
<b>I. Existències</b>	<b>-</b>	<b>137.141,47</b>
1. Existències comercials	-	137.141,47
<b>II. Deutors</b>	<b>815.321,03</b>	<b>389.042,59</b>
1. Deutors pressupostaris	1.356.744,24	1.075.248,22
6. Provisions	(541.423,21)	(686.205,63)
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>(1.567.197,90)</b>	<b>871.592,63</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>51.520.478,88</b>	<b>48.836.191,53</b>

PASSIU	2003	2002
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>43.711.724,32</b>	<b>39.843.307,57</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>39.843.307,57</b>	<b>37.902.136,42</b>
1. Patrimoni	34.164.588,10	32.223.416,95
2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>3.868.416,75</b>	<b>1.941.171,15</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>168.951,56</b>	<b>180.608,19</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>34.548,14</b>	<b>25.778,54</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>34.548,14</b>	<b>25.778,54</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	34.548,14	25.778,54
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>7.605.254,86</b>	<b>8.786.497,23</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>7.605.254,86</b>	<b>8.786.497,23</b>
1. Creditors pressupostaris	7.129.652,84	8.369.615,72
2. Creditors no pressupostaris	444.955,34	389.074,87
4. Administracions públiques	21.262,62	18.804,15
5. Altres creditors	9.384,06	9.002,49
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>51.520.478,88</b>	<b>48.836.191,53</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003**  
**(Imports en euros)**

DEURE	2003	2002
<b>A) DESPESES</b>		
<b>3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>8.801.693,00</b>	<b>7.971.905,55</b>
a) Despeses de personal	3.278.872,96	3.081.504,57
a1) Sous, salaris i similars	2.958.677,96	2.758.407,79
a2) Càrregues socials	320.195,00	323.096,78
c) Dotacions per a ,amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.828.059,96	2.807.626,68
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.828.059,96	2.807.626,68
d) Variació de provisions de tràfic	22.533,78	107.117,43
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	22.533,78	107.117,43
e) Altres despeses de gestió	2.662.787,31	1.968.451,46
e1) Serveis exteriors	2.621.691,02	1.957.131,18
e2) Tributs	1.150,60	1.101,23
e3) Altres despeses de gestió corrent	39.945,69	10.219,05
f) Despeses financeres i assimilables	9.438,99	7.205,41
f1) Per deutes	9.438,99	7.205,41
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>510.977,83</b>	<b>269.131,91</b>
a) Transferències corrents	510.977,83	269.131,91
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>34.663,13</b>	<b>230.426,67</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	20.676,96	168.221,88
c) Despeses extraordinàries	13.986,17	17.061,79
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	45.143,00
<b>ESTALVI</b>	<b>3.868.416,75</b>	<b>1.941.171,15</b>
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>13.215.750,71</b>	<b>10.412.635,28</b>



HAVER	2003	2002
<b>B) INGRESSOS</b>		
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.518.399,18</b>	<b>1.611.436,19</b>
b) Prestacions de serveis	1.518.399,18	1.611.436,19
<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>3.507.926,82</b>	<b>2.486.551,36</b>
a) Ingressos tributaris	3.507.926,82	2.486.551,36
a2) Impostos locals	1.311.828,40	1.235.777,78
a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	525.369,86	419.215,85
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.670.728,56	831.557,73
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.290.850,91</b>	<b>1.381.579,36</b>
c) Altres ingressos de gestió	3.263.635,64	1.346.138,42
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.263.635,64	1.346.138,42
f) Altres interessos i ingressos assimilats	27.215,30	35.440,74
f1) Altres interessos	18.455,30	26.500,74
f2) Beneficis per inversions financeres	8.760,00	8.940,00
g) Diferències positives de canvi	(0,03)	0,20
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>4.906.081,71</b>	<b>4.888.875,23</b>
a) Transferències corrents	879.360,60	868.844,40
c) Transferències de capital	4.026.721,11	4.020.030,83
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>(7.507,91)</b>	<b>44.193,14</b>
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.656,63	11.659,63
d) Ingressos extraordinaris	-	4,51
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	(19.164,54)	32.529,00
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>13.215.750,71</b>	<b>10.412.635,28</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003**  
**(Imports en euros)**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>6.498.597,04</b>	<b>5.495.615,78</b>
c) Serveis exteriors	2.621.691,02	1.957.131,08
d) Tributs	1.150,60	1.101,23
e) Despeses de personal	3.278.872,96	3.081.504,57
g) Transferències i subvencions	510.977,83	269.131,91
h) Despeses financeres	9.438,99	7.205,41
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.931,86	72.424,15
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	22.533,78	107.117,43
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>7.545.536,36</b>	<b>3.471.973,33</b>
a) Destinats a l'ús general	1.744.440,01	1.942.673,52
b) Immobilitzacions immaterials	428.616,76	82.931,89
c) Immobilitzacions materials	5.232.479,59	1.446.367,92
e) Immobilitzacions financeres	140.000,00	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	<b>6.194,12</b>
a) En adscripció	-	6.194,12
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>14.044.133,40</b>	<b>8.973.783,23</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b>		
<b>(Augment del capital circulant)</b>	-	<b>1.430.323,67</b>

Fons obtinguts	2003	2002
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>13.204.094,08</b>	<b>10.400.975,86</b>
a) Vendes	1.518.399,18	1.611.436,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.311.828,40	1.235.777,78
d) Impostos indirectes	525.369,86	419.215,85
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.670.728,56	831.557,73
f) Transferències i subvencions	4.906.081,71	4.888.875,23
g) Ingressos financers	27.215,27	35.440,94
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.244.471,10	1.378.672,33
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>8.769,60</b>	<b>3.131,04</b>
c) Altres conceptes	8.769,60	3.131,04
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>13.212.863,68</b>	<b>10.404.106,90</b>
Excés d'aplicació sobre orígens (Disminució del capital circulant)	<b>831.269,72</b>	-

Variació del capital circulant	2003		2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	12.821,11	-
2. Deutors	426.278,44	-	127.295,78	-
3. Creditors	1.181.242,37	-	585.406,90	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	2.438.790,53	704.799,88	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.607.520,81</b>	<b>2.438.790,53</b>	<b>1.430.323,67</b>	
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>831.269,72</b>	<b>1.430.323,67</b>	<b>-</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS  
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2003**  
(Imports en euros)

	<b>Exercici 2003</b>	<b>Exercici 2002</b>
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>3.868.416,75</b>	<b>1.941.171,15</b>
Més:		
Dotació a les amortitzacions	2.828.059,96	2.807.626,68
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	20.676,96	168.221,88
Menys:		
Subvencions de capital	(11.656,63)	(11.659,63)
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>6.705.497,04</b>	<b>4.905.360,08</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003**  
(Imports en euros)

<b>Conceptes</b>	<b>2003</b>	
<b>1(+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>815.321,03</b>
(+) del pressupost corrent	822.260,33	
(-) de pressupostos tancats	534.483,91	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós	(541.423,21)	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>7.605.254,86</b>
(+) del pressupost corrent	1.565.421,88	
(+) de pressupostos tancats	5.564.230,96	
(+) d'operacions no pressupostàries	475.602,02	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>(1.567.197,90)</b>
I - Romanent de tresoreria afectat		-
II - Romanent de tresoreria no afectat (1-2+3-I)		(8.357.131,73)
<b>III - Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>(8.357.131,73)</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2003**  
**(Imports en euros)**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (desestalvi)</b>	<b>(658.340,97)</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats</b>	
<b>Despeses</b>	<b>7.405.536,36</b>
Adquisicions d'immobilitzat	7.405.536,36
<b>Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari</b>	
<b>Ingressos</b>	<b>(7.507,94)</b>
Ingressos d'exercicis anteriors i altres regularitzacions	(19.164,57)
Subvencions de capital traspassades a resultat	11.656,63
<b>Despeses</b>	<b>(2.871.270,70)</b>
Dotacions per amortitzacions	(2.828.059,96)
Dotació a la provisió d'insolvències	(22.533,78)
Pèrdues de l'immobilitzat material	(20.676,96)
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>3.868.416,75</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2003**  
**(Imports en euros)**

**Passius financers a llarg i curt termini**

<b>Curt termini</b>				
<b>Entitats</b>	<b>Concepte</b>	<b>Límit</b>	<b>Venciment</b>	<b>Saldo a 31.12.03</b>
BPA	Descobert bancari			37.899,15
ANDBANC	Pòlissa de crèdit	3.005.060,52	31.05.2004	1.938.033,44
<b>Total deutes amb entitats de crèdit</b>				<b>1.975.932,59</b>

**Avals**

<b>Entitats</b>	<b>Concepte</b>	<b>Venciment</b>	<b>Saldo a 31.12.03</b>
Crèdit Andorrà	Aval a favor família Escudé	02.01.2004	1.854.723,35
		02.01.2005	1.854.723,35
		02.01.2006	1.854.723,37
			<b>5.564.170,07</b>
Andbanc	Aval a favor M.I. Govern	indefinit	2.704,56
	Aval a favor Batllia	indefinit	365,87
			<b>3.070,43</b>
<b>Total avals</b>			<b>5.567.240,50</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

## **Observacions i recomanacions**

### **A la liquidació pressupostària**

- Han estat practicades modificacions a la liquidació pressupostària de despeses, per incorporació de compromisos reconduïts de l'exercici 2002, que ascendeixen a un import de 5.857.743 €, que no han estat aprovades explícitament pel Consell de Comú, tal com estableix l'article 15.4.B) de la LGFP i l'article 64.3.B de la LFC.
- S'ha detectat suplements de crèdit per import global de 312.988 €, que han estat aprovats sense un informe justificatiu de la urgència, no s'ha indicat els recursos per finançar-los, ni han estat formalitzats per mitjà de l'ordinació corresponent, tal com preveu l'article 24.1 de la LGFP i l'article 72 de la LFC. D'aquest import, 69.535 € corresponen a regularització d'obligacions concretes sense dotació pressupostària suficient quan d'acord amb l'article 24.2 de la LGFP i l'article 72.2 de la LFC no es poden aprovar suplements de crèdit pel fet d'haver-se contret obligacions sense dotació pressupostària.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real per 630.844 €, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 26.1 de la LGFP i l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Comissió de Finances. Tanmateix però, l'article 5 del Decret Pressupostari del Comú preveu l'aprovació per la Comissió de Finances, d'aquestes transferències de crèdit.
- Pel que fa a les transferències de crèdit practicades, que ascendeixen a 1.277.478 €, no s'han pogut identificar amb els corresponents augments i disminucions de crèdits de forma individualitzada, fet que comporta que no s'hagi pogut verificar que compleixin els requisits previstos en la LGFP i en la LFC.

### **Als comptes anuals**

- El quadre de finançament presenta una disminució del capital circulant inferior en 137.141 € al que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.
- Al 31 de desembre de 2003 el Comú mostra, formant part dels creditors a curt termini, un import de 3.709.447 € corresponents al deute per la compra d'un terreny, que donat que té venciment els anys 2005 i 2006 s'hauria de considerar dins l'epígraf de creditors a llarg termini.
- No ha estat comptabilitzat com ingrés de l'exercici 2003 un import de 125.471 €, corresponent a un pagament efectuat pel Govern en concepte de regularització de romanents de les transferències als comuns dels exercicis 2000 i 2001 i a una part pendent del propi exercici 2003, quan d'acord amb el principi de meritació era procedent fer-ho.
- Han estat considerat com ingressos dels exercicis 2002 i 2003 un import de 4.437.520 € corresponents a l'aportació del Govern per l'ocupació de l'edifici El Molí durant un període de 50 anys, quan 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. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 1.245.840 € i el resultat de l'exercici 2003 està sobrevalorat en 3.191.680 €.



- 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.

- El Comú presenta un saldo de tresoreria creditor. Es recomana que els saldos creditors de tresoreria es presentin dintre del passiu.

### En relació amb l'endeutament

- 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 superior en 5.567.241 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2003, 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:

	<b>Comú de Sant Julià de Lòria</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
Ingressos liquidats exercici 2002	10.368.412	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>10.368.412</b>	
Endeutament	1.975.933	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>19,06%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega Financera	9.439	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>0,09%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini	1.975.933	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>19,06%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Imports en euros sense decimals

## **Relatives a la contractació**

- S'ha detectat la contractació directa d'un grup de teatre per 16.753 €, sense cap informe justificatiu de la utilització d'aquesta modalitat de contractació i sense que hagi estat aprovada ni per la Junta de Govern ni pel Consell de Comú.
- S'ha verificat que la contractació dels treballs exteriors, que ha comportat una despesa total de 251.172 € dins d'aquest exercici, s'ha adjudicat sense un informe tècnic i d'intervenció que justifiqui el canvi de criteri respecte a la proposta de proveïdor inicial feta per aquests departaments, i sense que hagi estat aprovada pel Consell de Comú.
- S'ha verificat que la contractació de l'acondicionament d'un espai destinat a ludoteca, que ha comportat una despesa total de 99.756 € dins d'aquest exercici, s'ha adjudicat de forma directa atenent a la urgència, però sense justificar que s'hagi consultat una sola empresa i sense que hagi estat aprovada pel Consell de Comú.
- S'ha verificat que l'adjudicació de la publicació d'un llibre amb fotografies sobre la història de la parròquia, que ha comportat una despesa total de 79.469 € dins d'aquest exercici, s'ha efectuat de forma directa sense cap informe que ho justifiqui i sense haver estat aprovada pel Consell de Comú.
- Durant l'exercici 2003 s'han aprovat modificacions a un contracte adjudicat l'any 1999, per la remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany, que ha passat d'un import inicial de 210.949 € a 543.583 €. Aquestes modificacions no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 de la LCP.

## **Altres observacions**

A més de les que es desprenen directament de les observacions formulades dins el present informe, ja sigui per resoldre els fets detectats o per evitar que es reproduïxin en el futur, es formulen les següents recomanacions:

- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendants de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada.
- A la data del present informe l'únic advocat que en aquest exercici treballava pel Comú no ha donat resposta a la circularització efectuada en sol·licitud d'informació sobre litigis existents.
- 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: sol·licitud amb data posterior a l'exigida reglamentàriament, falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, falta d'aprovació per la Junta de Govern, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció.

## **Que provenen de l'informe encarregat pel Comú**

Es reproduïx a continuació les observacions evidenciades en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú i tramès al Tribunal de Comptes, que no han comportat cap observació complementària per part d'aquest.

*- El pressupost econòmic corresponent a l'exercici 2003 aprovat en la sessió ordinària del Consell de Comú del 5 de desembre de 2002 i el pressupost inicial comptabilitzat no coincideixen a nivell de dos capítols de les despeses corrents. El capítol de consums de béns corrents i serveis comptabilitzat en el pressupost inicial s'ha incrementat de 137.783 € respecte a l'import aprovat, i el capítol de Subvencions corrents comptabilitzat en el pressupost inicial es troba minorat del mateix import. A nivell global, el pressupost de despeses comptabilitzat és idèntic a l'aprovat.*

*- A partir de l'exercici 2003, com a conseqüència de l'entrada en vigor de l'Ordinació de cementiris, s'ha efectuat un canvi de criteri comptable que ha consistit en reclassificar els nínxols i columbaris que es trobaven enregistrats per un import de 137.141,47 € en el capítol d'existències del balanç de situació de la Corporació, com a més immobilitzat material en la partida de construccions.*

## **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 2003, 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 2003 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2003 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2004 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2003.

- Els "Béns destinats a l'ús general" s'amortitzen linealment segons una vida útil estimada pel Comú a raó d'entre un 10 i un 25% anual. 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. Recomanem 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 2003 com en anys anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió.

- 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'importos adjudicats en l'edicta d'adjudicació, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta de qualificació de les obres un cop acabades, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

- 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.

- 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 utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.

- 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.

## 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 2003, 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 2003.

## **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.

El Comú de Sant Julià de Lòria no ha presentat al·legacions.

## **Observacions complementàries**

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