

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE SANT
JULIÀ DE LÒRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001

Andorra la Vella, maig del 2003

Índex

Abreviacions

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions i recomanacions

Al·legacions

Observacions complementàries

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

EUR: Euros

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Capítols d'Ingressos	Compte	Previsió inicial	Modificació +/-	Previsió Definitiva	Drets Liquidats	Recaptació Líquida	Pendent de Cobrament	Estat d'Execució	Recaptació Líquida EUR
Ròssecs Exercicis Tancats		132.014.083	-	132.014.083	132.013.453	27.853.929	104.159.524	(630)	167.405,48
OPERACIONS CORRENTS									
Impostos directes	1	200.448.836	-	200.448.836	200.296.710	190.710.091	9.586.619	(152.126)	1.146.190,73
Impostos indirectes	2	22.000.000	-	22.000.000	41.821.850	31.718.964	10.102.886	19.821.850	190.634,81
Taxes i altres ingressos	3	433.855.666	-	433.855.666	355.881.380	338.197.589	17.683.791	(77.974.286)	2.032.608,45
Transferències corrents	4	136.414.813	-	136.414.813	139.427.992	139.427.992		3.013.179	837.979,11
Ingressos patrimonials	5	7.390.000	-	7.390.000	15.487.954	15.487.954		8.097.954	93.084,48
OPERACIONS DE CAPITAL									
Alienació d'inversions reals	6	-	-	-		-		-	-
Transferències de capital	7	636.450.607	-	636.450.607	643.207.883	643.207.883		6.757.276	3.865.757,23
Actius financers	8	-	-	-		-		-	-
Passius financers	9	41.000.000	-	41.000.000		-		(41.000.000)	-
Totals Ingressos		1.609.574.005	-	1.609.574.005	1.528.137.222	1.386.604.402	141.532.820	(81.436.783)	8.333.660,30
Capítols de Despeses	Compte	Crèdit inicial	Modificació +/-	Crèdit Definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments Líquids	Queden per pagar	Estat d'Execució	Pagaments Líquids EUR
Ròssecs Exercicis Tancats		219.325.076	-	219.325.076	215.880.524	213.208.187	2.672.337	(3.444.552)	1.281.407,01
OPERACIONS CORRENTS									
Despeses de personal	1	469.371.129	43.765.158	513.136.287	454.843.883	450.789.534	4.054.349	(58.292.404)	2.709.299,66
Consums de béns corrents i serveis	2	319.744.793	74.054.580	393.799.373	290.588.566	223.747.105	66.841.461	(103.210.807)	1.344.747,18
Despeses financeres	3	16.000.000	-	16.000.000	1.047.739	1.047.739		(14.952.261)	6.297,04
Transferències corrents	4	57.854.000	11.780.000	69.634.000	63.015.737	60.383.388	2.632.349	(6.618.263)	362.911,47
OPERACIONS DE CAPITAL									
Inversions reals	6	568.590.000	2.137.460.993	2.706.050.993	1.977.513.558	563.097.638	1.414.415.920	(728.537.435)	3.384.284,96
Transferències de capital	7	5.000.000	-	5.000.000	2.896.898	-	2.896.898	(2.103.102)	-
Actius financers	8	-	-	-		-		-	-
Passius financers	9	41.000.000	-	41.000.000		-		(41.000.000)	-
Totals Despeses		1.696.884.998	2.267.060.731	3.963.945.729	3.005.786.905	1.512.273.591	1.493.513.314	(958.158.824)	9.088.947,33

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: La columna "Recaptació Líquida EUR" i "Pagaments Líquids EUR" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

COMPTES	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) IMMOBILITZAT	7.802.240.793	12.205.984.034	46.892.411,58
	I. Inversions destinades a l'ús general	711.280.486	444.834.015	4.274.881,82
201	Infraestructures i altres béns dest. a l'ús gral.	711.280.486	444.834.015	4.274.881,82
	II. Immobilitzacions immaterials	2.440.031	1.340.031	14.664,88
215	Aplicacions informàtiques	2.440.031	1.340.031	14.664,88
	III. Immobilitzacions materials	9.767.036.333	16.121.143.683	58.701.070,60
220	Terrenys i béns naturals	1.581.884.596	38.884.596	9.507.317,90
221	Construccions	4.991.650.424	9.798.377.614	30.000.423,26
222	Instal·lacions tècniques	2.700.140.802	5.400.281.602	16.228.173,06
223	Maquinària	6.188.250	1.215.250	37.192,13
226	Mobiliari	214.750.515	427.986.241	1.290.676,59
227	Equips per a processaments d'informació	60.053.647	116.556.730	360.929,69
228	Elements de transport	140.147.323	277.496.684	842.302,38
229	Altres immobilitzat material	72.220.776	60.344.966	434.055,61
	Amortitzacions acumulades	(2.734.905.874)	(4.417.593.512)	(16.437.115,35)
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(2.734.905.874)	(4.417.593.512)	(16.437.115,35)
	IV. Inversions gestionades	2.679.817	2.549.817	16.106,02
266	Dipòsits lloguers	1.199.817	1.199.817	7.211,05
267	Dipòsits Mútua Elèctrica	1.480.000	1.350.000	8.894,98
	V. Inversions financeres permanents	53.710.000	53.710.000	322.803,60
250	Inversions financeres en capital o en fons patrim.	53.710.000	53.710.000	322.803,60
	C) ACTIU CIRCULANT	351.598.820	288.073.175	2.113.151,47
	II. Deutors	325.396.992	122.163.603	1.955.675,31
430	Deutors per drets reconeguts. Ppost. corrent	37.373.296	39.018.131	224.618,03
431	Deutors per drets reconeguts. Ppost. tancat	105.150.909	92.994.048	631.969,69
436	Deutors per operacions comercials. Pposts. tancats	(2.588.071)	-	(15.554,62)
446	Formalització d'ingressos no pressupostaris	195.340.555	-	1.174.020,38
449	Altres deutors no pressupostaris	(31.121)	-	(187,04)
490	Provisions per a insolvències	(9.848.576)	(9.848.576)	(59.191,13)
	IV. Tresoreria	26.201.828	165.909.572	157.476,16
570	Caixa	656.646	105.000	3.946,52
571	Bancs i inst. de crèdit. Comptes operatius	27.095.332	175.398.119	162.846,23
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	-	-	-
579	Formalització	(1.550.150)	(9.593.547)	(9.316,59)
	TOTAL ACTIU	8.153.839.613	12.494.057.209	49.005.563,05

COMPTES	PASSIU	2001	2000	EUR 2001
	A) FONS PROPIS	6.306.942.848	12.099.414.524	37.905.489,93
	I. Patrimoni	5.564.327.179	11.597.668.359	33.442.279,87
100	Patrimoni	4.619.467.761	10.652.808.941	27.763.560,40
101	Patrimoni rebut en adscripció	944.859.418	944.859.418	5.678.719,47
	IV. Resultats de l'exercici	742.615.669	501.746.165	4.463.210,06
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	742.615.669	501.746.165	4.463.210,06
	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	33.930.672	33.930.672	203.927,45
130	Subvencions de capital del sector públic	-	-	-
131	Subvencions de capital d'altres sectors	26.195.672	26.195.672	157.439,16
136	Aport. Xarxa Aigua Juberri	7.735.000	7.735.000	46.488,29
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	199.108.782	2.208.524	1.196.667,88
	II. Altres deutes a llarg termini	199.108.782	2.208.524	1.196.667,88
180	Fiances rebudes a llarg termini	195.340.555	-	1.174.020,38
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	3.768.227	2.208.524	22.647,50
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.613.857.311	358.503.489	9.699.477,79
	III. Creditors	1.613.857.311	358.503.489	9.699.477,79
400	Creditors per obligacions rec. Ppost. corrent	1.490.840.977	213.555.619	8.960.134,73
401	Creditors per oblig. rec. Ppost. tancats	2.672.337	5.769.458	16.061,07
414	Insolvències deutors exercicis 98-99	54.503.594	54.503.594	327.573,20
416	FORMALITZACIO PAGAMENTS NO PRESSUPOSTARIS	-	-	-
419	Altres creditors no pressupostaris	65.325.653	83.839.318	392.615,08
471	Organismes de previsió social, deutors	-	-	-
554	Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
567	Teatre Comú Andorra	12.000	-	72,12
568	Tràmits govern	491.500	835.500	2.953,97
569	Edifici El Molí	11.250	-	67,61
	TOTAL PASSIU	8.153.839.613	12.494.057.209	49.005.563,05

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Notes:

- La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El balanç no s'ajusta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

DEURE				
Comptes	Denominació	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	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	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-	-	-
611, 612				
607	c) Altres despeses externes	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.089.812.306	832.086.648	6.549.903,87
	a) Despeses de personal	454.843.883	432.567.202	2.733.666,79
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	404.121.876	383.356.615	2.428.821,39
642, 644	a2) Càrregues socials	50.722.007	49.210.587	304.845,40
645	b) Prestacions socials	-	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	343.973.420	-	2.067.321,89
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	343.973.420	-	2.067.321,89
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-	-
	e) Altres despeses de gestió	289.947.264	388.212.847	1.742.618,15
62	e1) Serveis exteriors	289.607.864	387.301.876	1.740.578,32
63	e2) Tributs	173.900	910.971	1.045,16
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	165.500	-	994,68
	f) Despeses financeres i assimilables	1.047.739	11.306.597	6.297,04
661, 662				
663, 665, 669	f1) Per deutes	1.047.739	11.306.597	6.297,04
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	-	2	-
	4.- Transferències corrents	65.912.635	23.532.125	396.142,91
650	a) Transferències corrents	63.015.737	23.532.125	378.732,21
651	b) Subvencions corrents	-	-	-
655	c) Transferències de capital	2.896.898	-	17.410,71
656	d) Subvencions de capital	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.711.596	835.014	28.317,26
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	4.711.596	835.014	28.317,26
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-
	Total Deure	1.160.436.537	856.453.787	6.974.364,05
	RESULTAT DE L'EXERCICI	239.157.354	36.476.479	1.437.364,65
	Estalvi			

HAVER				
Comptes	Denominació	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) Ingressos			
	1.Vendes i prestacions de serveis	241.933.996	296.448.511	1.454.052,60
700				
701,702,703, 704	a) Vendes	-	-	-
705,741,742 (708),(709)	b) Prestacions de serveis	241.933.996	296.448.511	1.454.052,60
71	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-	-
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
	3.- Ingressos de gestió ordinària	350.753.155	412.641.251	2.108.068,92
	a) Ingressos tributaris	350.753.155	412.641.251	2.108.068,92
720	a1) Impostos estatals	-	-	-
725	a2) Impostos locals	200.296.710	196.381.589	1.203.807,47
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	41.821.850	50.453.870	251.354,38
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'act.	108.634.595	165.739.792	652.907,07
743	a10) Taxes fiscals	-	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	66.000	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-	-
	4.- Altres ingressos en gestió ordinària	20.826.943	11.577.639	125.172,45
773	a) Reinteguments	-	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	9.734.986	8.900.531	58.508,44
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.734.986	8.900.531	58.508,44
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	11.091.957	2.677.091	66.664,00
763, 765, 769	f1) Altres interessos	9.761.957	1.389.091	58.670,54
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.330.000	1.288.000	7.993,46
768	g) Diferències positives de canvi	-	17	-
	5.- Transferències i subvencions	782.635.875	172.262.865	4.703.736,34
750	a) Transferències corrents	139.427.992	172.262.865	837.979,11
751	b) Subvencions corrents	-	-	-
755	c) Transferències de capital	643.207.883	-	3.865.757,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.443.922	-	20.698,39
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.443.922	-	20.698,39
	Total Haver	1.399.593.891	892.930.266	8.411.728,70

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS D'AUDITORIA INCORPORATS AL BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

ACTIU	Saldo s/líbres	Ajustaments		Reclassificacions		Saldo Definitiu
		D.	(Cr.)	D.	(Cr.)	
A) IMMOBILITZAT	7.802.240.793					7.807.369.591
I. Inversions destinades a l'ús general	711.280.486					711.280.486
Infraestructures i altres béns dest. a l'ús gral.	711.280.486					711.280.486
II. Immobilitzacions immaterials	2.440.031					2.440.031
Aplicacions informàtiques	2.440.031					2.440.031
III. Immobilitzacions materials	7.032.130.459					7.037.259.257
Terrenys i béns naturals	6.573.535.020	25.808.987	(20)		(20.680.167)	6.578.663.820
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.706.329.052		(2)			2.706.329.050
Mobiliari	214.750.515					214.750.515
Altres immobilitzat	272.421.746					272.421.746
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(2.734.905.874)					(2.734.905.874)
IV. Inversions gestionades	2.679.817					2.679.817
Dipòsits lloguers	1.199.817					1.199.817
Dipòsits Mútua Elèctrica	1.480.000					1.480.000
V. Inversions financeres permanents	53.710.000					53.710.000
Inversions financeres en capital o en fons patrim.	53.710.000					53.710.000
C) ACTIU CIRCULANT	351.598.820					91.983.161
I. Existències	-					20.680.167
Existències	-			20.680.167		20.680.167
II. Deutors	325.396.992					43.551.016
Deutors pressupostàries	142.524.205		(1.827)		(2.619.192)	139.903.186
Deutors no pressupostàries	192.721.363			2.619.192	(195.340.555)	-
Provisions per a insolvències	(9.848.576)		(32.000.000)		(54.503.594)	(96.352.170)
IV. Tresoreria	26.201.828					27.751.978
Caixa	656.646					656.646
Bancs i inst. de crèdit. Comptes operatius	27.095.332					27.095.332
Formalització	(1.550.150)	1.550.150				-
Total Actiu	8.153.839.613	27.359.137	(32.001.849)	23.299.359	(273.143.508)	7.899.352.752

PASSIU	Saldo s/líbres	Ajustaments		Reclassificacions		Saldo Definitiu
		D.	(Cr.)	D.	(Cr.)	
A) FONTS PROPIS	6.306.942.848					6.304.240.136
I. Patrimoni	5.564.327.179					6.091.880.482
Patrimoni	4.619.467.761	(1.713.999)	25.808.987		503.458.315	5.147.021.064
Patrimoni rebut en adscripció	944.859.418					944.859.418
IV. Resultats de l'exercici	742.615.669					212.359.654
RESULTATS DE L'EXERCICI	742.615.669	(32.000.000)	5.202.300	(503.458.315)		212.359.654
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	33.930.672					31.990.672
Subvencions de capital del sector públic	-					-
Subvencions de capital d'altres sectors	26.195.672	(750.000)				25.445.672
Aport. Xarxa Aigua Juberri	7.735.000	(1.190.000)				6.545.000
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	199.108.782					3.768.227
II. Altres deutes a llarg termini	199.108.782					3.768.227
Fiances rebudes a llarg termini	195.340.555			(195.340.555)		-
Dipòsits rebuts a llarg termini	3.768.227					3.768.227
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.613.857.311					1.559.353.717
III. Creditors	1.613.857.311					1.559.353.717
Creditors pressupostaris	1.493.513.314					1.493.513.314
Insolvències deutors exercicis 98-99	54.503.594			(54.503.594)		-
Creditors no pressupostaris	65.325.653					65.325.653
Administracions públiques	514.750					514.750
Total Passiu	8.153.839.613	(35.653.999)	31.011.287	(753.302.464)	503.458.315	7.899.352.752

DEURE	Saldo s/líbres	Ajustaments		Reclassificacions		Saldo Definitiu
		D.	(Cr.)	D.	(Cr.)	
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.089.812.306					1.121.812.306
a) Despeses de personal	454.843.883					454.843.883
a1) Sous, salaris i similars	404.121.876					404.121.876
a2) Càrregues socials	50.722.007					50.722.007
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	343.973.420					343.973.420
c1) Dotacions per a amortitzacions	343.973.420					343.973.420
d) Variació de provisions de tràfic	-					32.000.000
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	32.000.000				32.000.000
e) Altres despeses de gestió	289.947.264					289.947.264
e1) Serveis exteriors	289.607.864					289.607.864
e2) Tributs	173.900					173.900
e3) Altres despeses de gestió corrent	165.500					165.500
f) Despeses financeres i assimilables	1.047.739					1.047.739
f1) Per deutes	1.047.739					1.047.739
4.- Transferències corrents	65.912.635					65.912.635
a) Transferències corrents	63.015.737					63.015.737
c) Transferències de capital	2.896.898					2.896.898
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.711.596					4.711.596
c) Despeses extraordinàries	4.711.596					4.711.596
Total Despeses	1.160.436.537	32.000.000	-	-	-	1.192.436.537

HAVER	Saldo s/llibres	Ajustaments		Reclassificacions		Saldo Definitiu
		D.	(Cr.)	D.	(Cr.)	
1.Vendes i prestacions de serveis	241.933.996					241.933.996
b) Prestacions de serveis	241.933.996					241.933.996
3.- Ingressos de gestió ordinària	350.753.155					350.753.155
a) Ingressos tributaris	350.753.155					350.753.155
a2) Impostos locals	200.296.710					200.296.710
a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	41.821.850					41.821.850
a9) Taxes per prestació de serveis	108.634.595					108.634.595
4.- Altres ingressos en gestió ordinària	20.826.943					20.826.943
c) Altres ingressos de gestió	9.734.986					9.734.986
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.734.986					9.734.986
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	11.091.957					11.091.957
f1) Altres interessos	9.761.957					9.761.957
f2) Beneficis per inversions financeres	1.330.000					1.330.000
g) Diferències positives de canvi	-					-
5.- Transferències i subvencions	782.635.875					782.635.875
a) Transferències corrents	139.427.992					139.427.992
c) Transferències de capital	643.207.883					643.207.883
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.443.922					8.646.222
b) Subvencions de capital traspasades	-		1.940.000			1.940.000
d) Ingressos extraordinaris	3.443.922		3.262.300			6.706.222
Total Haver	1.399.593.891	-	5.202.300	-	-	1.404.796.191
Resultat de l'exercici	239.257.354	(32.000.000)	5.202.300	-	-	212.359.654

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Fons aplicats	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001	Fons obtinguts	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	816.297.617	855.618.773	4.906.047,49	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.396.149.969	1.731.616.630	8.391.030,31
a) Reducció d'existències productes acabats de fabricació		-		a) Vendes		-	
b) Aprovisionaments		-		b) Augment d'existències de productes acabats i en curs		-	
c) Serveis exteriors	289.607.864	387.301.876	1.740.578,32	c) Impostos directes i cotitzacions socials	442.230.706	492.830.100	2.657.860,07
d) Tributs	173.900	910.971	1.045,16	d) Impostos indirectes	41.821.850	50.453.870	251.354,38
e) Despeses de personal	454.843.883	432.567.202	2.733.666,79	e) Taxes, preus públics i contribucions	108.634.595	165.805.792	652.907,07
f) Prestacions socials especials		-		f) Transferències i subvencions	782.635.875	1.010.519.510	4.703.736,34
g) Transferències i subvencions	65.912.635	23.532.125	396.142,91	g) Ingressos financers	-	1.389.091	-
h) Despeses financeres	1.047.739	11.306.597	6.297,04	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	20.826.943	10.618.267	125.172,45
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.711.596	2	28.317,26	i) Provisions aplicades d'actius circulants		-	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		-			-	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-	a) Ampliacions a l'aportació		-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	1.977.648.558	109.906.100	11.885.907,22	3. Subvencions de capital	8.646.222	1.940.000	51.964,84
a) Destinats a l'ús general	266.446.471	444.834.015	1.601.375,54	4. Cobraments pendents d'aplicació		-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.100.000	1.340.031	6.611,13	5. Incrementos directes de patrimoni		-	-
c) Immobilitzacions materials	1.709.972.087	(336.267.946)	10.277.139,22	a) En adscripció		-	-
d) Inversions gestionades		-		b) En cessió		-	-
e) Immobilitzacions financeres	130.000	-	781,32	c) Altres aportacions d'ens matrius		-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-	6. Deutes a llarg termini		-	-
a) En adscripció		-		a) Emprèstits i passius anàlegs		-	-
b) En cessió		-		b) Préstecs rebuts		-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-	-	c) Altres conceptes		-	-
a) Emprèstits i altres passius		-		7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		-	-
b) Per préstecs rebuts		-		a) Destinats a l'ús general		-	-
c) Altres conceptes		-		b) Immobilitzacions immaterials		-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	-	c) Immobilitzacions materials		-	-
				d) Immobilitzacions financeres		-	-
TOTAL APLICACIONS	2.793.946.175	965.524.873	16.791.954,70	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres			
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	(1.389.149.984)	768.031.757	(8.348.959,55)	TOTAL ORIGENS	1.404.796.191	1.733.556.630	8.442.995,15
				(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)			

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències			-			
2. Deutors	7.891.007		-	69.163.571	47.425,91	
a)Pressupostaris	7.891.007			12.969.952	47.425,91	
b)No pressupostaris	-		-	56.193.619	-	
c)Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors	1.274.188.237	17.998.915	45.749.963	7.402.530	7.658.025,54	108.175,66
a)Pressupostaris	1.274.188.237		45.749.963	-	7.658.025,54	
b)No pressupostaris		17.998.915	-	7.402.530		108.175,66
c)Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
4. Inversions ceres 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	-	147.751.141	145.340.324	-	-	888.002,24
8. Ajustaments per periodificació	-		-	11.266.395	-	
TOTAL	1.282.079.244	165.750.056	191.090.287	87.832.496	7.705.451,44	996.177,90
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	1.116.329.188		103.257.791		6.709.273,54	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Nota: La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001	EUR 2001
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI	139.903.186	840.835,08
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	37.373.296	224.618,03
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPTOTS. TANCATS	102.529.890	616.217,05
D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-	-
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	-	-
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-	-
MENYS = INGR. REALITZATS PENDENTS D'APLIC. DEFINITIVA	-	-
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI	1.559.353.717	9.371.904,59
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	1.490.840.977	8.960.134,73
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	2.672.337	16.061,07
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	-
D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-	-
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	65.840.403	395.708,79
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-	-
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI	27.751.978	166.792,75
4.- ROMANENT TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇ. AFECTAT		
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESP. GENERALS (1 – 2 + 3 - 4)	(1.391.698.553)	(8.364.276,76)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 – 2 + 3) / (4 + 5)	(1.391.698.553)	(8.364.276,76)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria.

Notes:

- La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

Observacions i recomanacions

- El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presentats pel Comú han de ser objecte dels ajustaments i reclassificacions que figuren en la taula que s'adjunta en el present informe a continuació dels citats estats financers. Aquests ajustaments i reclassificacions coincideixen amb els practicats en l'informe d'auditoria elaborat a iniciativa del propi Comú. El resultat d'aquestes operacions constitueixen els saldos dels estats financers inicials per l'obertura de l'exercici 2002.

- El quadre de finançament no recull la "variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables" dins la "dotació per les provisions d'actius circulants" ni tampoc les "altres despeses de gestió corrent" dins les "altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals".

- El quadre de variació del capital circulant no inclou la variació de les existències. La variació dels creditors no pressupostaris no hauria d'incloure el saldo del 2001 degut a les Administracions Públiques (Teatre Comú d'Andorra la Vella, Tràmits Govern, Edifici el Molí); la variació d'aquest saldo hauria de figurar en l'apartat "administració de recursos d'altres ens".

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- 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 (concur, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

- El procediment seguit en l'adjudicació d'uns treballs als rius de Lluçaners i Aixirivall, per import de 3.945.900 pessetes, i per la recollida d'escombraries, per 6.680.633 pessetes, no s'ajusta estrictament a les previsions de la LCP, ja que no s'ha convocat en concurs corresponent ni es disposa d'un informe que justifiqui amb precisió la utilització del procediment seguit.

Es reproduïx a continuació una observació evidenciada en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú i tramés al Tribunal de Comptes, que no han comportat cap comentari complementari per part d'aquest:

- Els elements d'immobilitzat destinat a l'ús públic comptabilitzats a partir de l'any 2000, no estan sotmesos a dotacions a l'amortització. Segons la norma

de valoració segona sobre l'immobilitzat material del Pla general de comptabilitat pública caldria realitzar càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien dels 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 què s'imputi a resultats del període el cost total atribuïble a l'exercici, la qual cosa no s'està realitzant.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les recomanacions formulades l'exercici anterior, amb les matisacions degudes, han quedat integrades en el present informe.

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 Júlia 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.