

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Setembre del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.2.11. Actius financers	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Fons propis	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	38
2.3.8. Creditors a curt termini	44
2.3.9. Ajustaments per periodificació	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	48
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	57
5. CONCLUSIONS	61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	62
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	68
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	90

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012 d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2012.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 de juliol de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, 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 de gestió i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 2 d'agost de 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2012 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 2 d'agost de 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2012 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 2 d'agost de 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2012 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2012 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2012 (participada directament en un 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2012 (participada directament en un 88,13%)
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2012 (participada directament en un 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2012 (participada directament en un 8,51%)

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 18 de setembre del 2013.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2012, aprovada en la sessió de Consell de Comú el dia 1 de febrer de 2012
- Ordinació tributària de l'exercici 2012, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 1 de febrer de 2012 i les modificacions posteriors
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2012, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 1 de febrer de 2012 i les modificacions posteriors

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), també hi trobem la figura d'intervenció i la de secretaria general.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la

funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta, també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general
- A la data del nostre informe, tres advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	5.228.010,20	1 Impostos directes	2.207.000,00
2 Consums de béns corrents	3.346.882,00	2 Impostos indirectes	300.000,00
3 Despeses financeres	445.943,00	3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76
4 Transferències corrents	828.338,00	4 Transferències corrents	1.360.530,38
		5 Ingressos patrimonials	60.565,54
Despeses corrents	9.849.173,20	Ingressos corrents	6.756.196,68
6 Inversions reals	836.694,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.522.121,52
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	592.451,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.429.145,00	Ingressos de capital	4.522.121,52
Total pressupost de despeses	11.278.318,20	Total pressupost d'ingressos	11.278.318,20

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 3.092.977 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot

revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici de 2003, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix l'import de les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	2.207.000,00	-	2.207.000,00
2 Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76	-	2.828.100,76
4 Transferències corrents	1.360.530,38	-	1.360.530,38
5 Ingressos patrimonials	60.565,54	-	60.565,54
Ingressos corrents	6.756.196,68	-	6.756.196,68
7 Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52
Total pressupost d'ingressos	11.278.318,20	-	11.278.318,20

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2012	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	5.228.010,20	1.080,94	-	124.881,35	-124.881,35	5.229.091,14
2 Consum de béns corrents	3.346.882,00	51.985,14	21.000,00	253.187,45	-248.687,45	3.424.367,14
3 Despeses financeres	445.943,00	-	-	-	-	445.943,00
4 Transferències corrents	828.338,00	2.295,60	58.888,18	2.500,00	-7.000,00	885.021,78
Despeses corrents	9.849.173,20	55.361,68	79.888,18	380.568,80	-380.568,80	9.984.423,06
6 Inversions reals	836.694,00	80.690,72	-	47.183,70	-47.183,70	917.384,72
8 Actius financers	-	-	1.400.000,00	-	-	1.400.000,00
9 Passius financers	592.451,00	-	-	-	-	592.451,00
Despeses de capital	1.429.145,00	80.690,72	1.400.000,00	47.183,70	-47.183,70	2.909.835,72
Total pressupost de despeses	11.278.318,20	136.052,40	1.479.888,18	427.752,50	-427.752,50	12.894.258,78

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 136.052 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2011 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.479.888 euros, finançades amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

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

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat dos transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 47.183 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades pel Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
61200-60790	Béns destinats a l'ús general	210,00
60340-60320	Béns destinats a l'ús general	36.810,00
60340-60320	Béns destinats a l'ús general	7.000,00
60340-60320	Béns destinats a l'ús general	163,70
61310-61800	Béns destinats a l'ús general	3.000,00
Total mostra		47.183,70

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

Cal destacar que l'article 4.3 de l'ordinació del 2 de febrer del 2012 del pressupost 2012 del Comú, faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 269.819 euros, que afecten a despeses de diferents departaments, i per 124.881 euros, que afecten a remuneracions al personal, contravenint així els articles 74.2.a) i 74.2.b), respectivament, de la LFC, i sense que cap de les modificacions s'hagin tramitat mitjançant ordinació.

Cal destacar que l'article l'article 8 de la mateixa ordinació, faculta als cònsols per autoritzar les transferències de crèdit pressupostàries que resultin necessàries, a proposta dels departaments afectats, a conseqüència de possibles reorganitzacions administratives que afectin a un o més departaments, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	2.207.000,00	2.304.604,96	104,42%	2.186.040,12	3.417.619,06	-1.113.014,10	-32,57%
2 Impostos indirectes	300.000,00	286.415,04	95,47%	100.658,90	257.036,93	29.378,11	11,43%
3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76	2.456.608,95	86,86%	2.195.988,93	3.237.435,85	-780.826,90	-24,12%
4 Transferències corrents	1.360.530,38	1.358.956,24	99,88%	1.358.956,24	1.525.218,61	-166.262,37	-10,90%
5 Ingressos patrimonials	60.565,54	64.405,51	106,34%	64.405,51	61.363,68	3.041,83	4,96%
Ingressos corrents	6.756.196,68	6.470.990,70	95,78%	5.906.049,70	8.498.674,13	-2.027.683,43	-23,86%
7 Transferències de capital	4.522.121,52	4.542.877,16	100,46%	4.542.877,16	5.180.093,84	-637.216,68	-12,30%
9 Passius financers	-	-	-	-	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
Ingressos de capital	4.522.121,52	4.542.877,16	100,46%	4.542.877,16	7.180.093,84	-2.637.216,68	-36,73%
Total pressupost d'ingressos	11.278.318,20	11.013.867,86	97,66%	10.448.926,86	15.678.767,97	-4.664.900,11	-29,75%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	5.229.091,14	4.863.098,06	4.863.098,06	4.862.185,92	92,98%	4.855.418,41	5.003.677,58	-141.491,66	-2,83%
2 Consums de béns corrents	3.424.367,14	3.098.735,04	3.057.824,27	2.965.344,50	86,60%	2.421.093,94	3.239.224,34	-273.879,84	-8,46%
3 Despeses financeres	445.943,00	355.352,92	355.352,92	355.352,92	79,69%	344.123,19	265.900,84	89.452,08	33,64%
4 Transferències corrents	885.021,78	865.292,03	864.958,03	832.011,60	94,01%	822.166,68	1.091.835,50	-259.823,90	-23,80%
Despeses corrents	9.984.423,06	9.182.478,05	9.141.233,28	9.014.894,94	90,29%	8.442.802,22	9.600.638,26	-585.743,32	-6,10%
6 Inversions reals	917.384,72	805.099,88	779.487,68	635.629,59	69,29%	409.456,75	2.078.448,22	-1.442.818,63	-69,42%
8 Actius financers	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	45,36%	145.000,00	2.000.005,00	-1.365.005,00	-68,25%
9 Passius financers	592.451,00	592.442,80	592.442,80	592.442,80	100,00%	552.405,95	517.786,26	74.656,54	14,42%
Despeses de capital	2.909.835,72	2.797.542,68	2.771.930,48	1.863.072,39	64,03%	1.106.862,70	4.596.239,48	-2.733.167,09	-59,47%
Total pressupost despeses	12.894.258,78	11.980.020,73	11.913.163,76	10.877.967,33	84,36%	9.549.664,92	14.196.877,74	-3.318.910,41	-23,38%

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

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

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

En aquest sentit, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 241.450 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 569.587 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses, en la quantitat de 2.543.904 euros, equivalent al 39,31% dels ingressos corrents.

Així, prenent com a base els imports que figuren en la liquidació que s'ha retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	2.550.475	34,20%
2011	1.101.964	12,96%
2012	2.543.904	39,31%

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

Aquesta dada posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de

suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Segregació de funcions en la gestió dels ingressos

En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que s'encarrega de realitzar-la. Aquest fet provoca una debilitat de control intern que pot afectar a la integritat dels ingressos comunals.

2.2.1. Impuestos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	265.000,00	-	265.000,00	257.209,99	-7.790,01	97,06%
100	Foc i lloc	265.000,00	-	265.000,00	257.209,99	-7.790,01	97,06%
11	Sobre el capital	844.000,00	-	844.000,00	841.306,51	-2.693,49	99,68%
112	Propietat urbana i inquilinat	406.000,00	-	406.000,00	412.060,80	6.060,80	101,49%
115	Rendiments arrendataris	438.000,00	-	438.000,00	429.245,71	-8.754,29	98,00%
12	Impost sobre la construcció	30.000,00	-	30.000,00	154.393,19	124.393,19	514,64%
120	Impost sobre la construcció	30.000,00	-	30.000,00	154.393,19	124.393,19	514,64%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.068.000,00	-	1.068.000,00	1.051.695,27	-16.304,73	98,47%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.068.000,00	-	1.068.000,00	1.051.695,27	-16.304,73	98,47%
1	Impostos directes	2.207.000,00	-	2.207.000,00	2.304.604,96	97.604,96	104,42%

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

2.2.2. Impuestos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	286.415,04	-13.584,96	95,47%
200	Impost transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	286.415,04	-13.584,96	95,47%
2	Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00	286.415,04	-13.584,96	95,47%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Taxes	731.601,92	-	731.601,92	572.170,03	-159.431,89	78,21%
310 Serveis generals	731.601,92	-	731.601,92	572.170,03	-159.431,89	78,21%
34 Preus públics per prestació de serveis	1.537.865,46	-	1.537.865,46	1.469.897,32	-67.968,14	95,58%
340 Preus públics per prestació de serveis	1.537.865,46	-	1.537.865,46	1.469.897,32	-67.968,14	95,58%
35 Preus publ. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.	188.948,87	-	188.948,87	177.803,91	-11.144,96	94,10%
350 Serveis de caràcter general	30.061,00	-	30.061,00	25.244,00	-4.817,00	83,98%
352 Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	158.887,87	-	158.887,87	152.559,91	-6.327,96	96,02%
37 Espai públic comunal	13.000,00	-	13.000,00	6.302,40	-6.697,60	48,48%
371 Ocupació espai públic comunal	13.000,00	-	13.000,00	6.302,40	-6.697,60	48,48%
39 Altres ingressos	356.684,51	-	356.684,51	230.435,29	-126.249,22	64,60%
390 Canon Camprabassa SA	155.000,00	-	155.000,00	108.722,95	-46.277,05	70,14%
391 Sancions	46.110,54	-	46.110,54	43.393,54	-2.717,00	94,11%
392 Recàrrecs	5.612,83	-	5.612,83	5.157,33	-455,50	91,88%
399 Recuperació resp. Civil	11.076,14	-	11.076,14	8.468,30	-2.607,84	76,46%
399 Cessió 10% terreny POUP	138.885,00	-	138.885,00	64.693,17	-74.191,83	46,58%
3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76	-	2.828.100,76	2.456.608,95	-371.491,81	86,86%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420 Molt il·lustre Govern d'Andorra	1.360.530,38	-	1.360.530,38	1.358.956,24	-1.574,14	99,88%
42000 Transferències corrents	1.130.530,38	-	1.130.530,38	1.135.719,29	5.188,91	100,46%
42010 Tinença vehicles	230.000,00	-	230.000,00	223.236,95	-6.763,05	97,06%
4 Transferències corrents	1.360.530,38	-	1.360.530,38	1.358.956,24	-1.574,14	99,88%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
42000 Llei qualificada de transferències 1er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
42000 Llei qualificada de transferències 2on T	1.220.518,90	20,00%	244.103,78
42000 Llei qualificada de transferències 3er T	1.149.649,11	20,00%	283.929,82
42000 Llei qualificada de transferències 4art T	1.149.649,11	20,00%	283.929,82
42010 Participació recaptació taxa vehicles	223.236,95	100,00%	223.236,95
Total	5.361.833,40		1.358.956,24

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a

transferència corrent. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
506	SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
52	Interessos de dipòsits	500,00	-	500,00	1,62	-498,38	0,32%
520	Interessos bancaris	500,00	-	500,00	1,62	-498,38	0,32%
53	Dividends i participacions en beneficis	8.370,00	-	8.370,00	12.121,86	3.751,86	144,83%
534	CATSA, Mútua elèctrica	8.370,00	-	8.370,00	12.121,86	3.751,86	144,83%
54	Rendes de bens immobles	50.755,54	-	50.755,54	52.282,03	1.526,49	103,01%
543	Arrendaments diversos	50.755,54	-	50.755,54	52.282,03	1.526,49	103,01%
5	Ingressos patrimonials	60.565,54	-	60.565,54	64.405,51	3.839,97	106,34%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52	4.542.877,16	20.755,64	100,46%
720	Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52	4.542.877,16	20.755,64	100,46%
7	Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52	4.542.877,16	20.755,64	100,46%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	575.658,20	-74,99	575.583,21	525.226,90	-50.356,31	91,25%
100	Despeses de Gratificació	575.658,20	-74,99	575.583,21	525.226,90	-50.356,31	91,25%
11	Personal fix	3.681.008,60	75,04	3.681.083,64	3.494.491,34	-186.592,30	94,93%
110	Remun. bàsic. I rem. persos. Fix	3.681.008,60	75,04	3.681.083,64	3.494.491,34	-186.592,30	94,93%
13	Eventuals i atenció ciutadana	290.940,36	-0,06	290.940,30	215.677,42	-75.262,88	74,13%
130	Remun. bàsic. I rem. persos. Eventuals	290.940,36	-0,06	290.940,30	215.677,42	-75.262,88	74,13%
16	CASS, seguretat social	680.403,04	1.080,95	681.483,99	626.790,26	-54.693,73	91,97%
160	Quotes Seguretat Social	659.403,04	0,01	659.403,05	612.873,69	-46.529,36	92,94%
163	Despeses socials del personal	21.000,00	1.080,94	22.080,94	13.916,57	-8.164,37	63,03%
1	Despeses de personal	5.228.010,20	1.080,94	5.229.091,14	4.862.185,92	-366.905,22	92,98%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 7, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Mancances en l'aplicació de l'Ordinació de la funció pública

El Comú tot i disposar d'un registre de la funció pública, aquest no ha estat aprovat per la Junta de Govern, contravenint l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria.

Així mateix el Comú no disposa d'un manual d'ocupacions tipus actualitzat en els termes exigits en l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública, ni aplica el sistema de gestió de l'acompliment de la forma establerta al títol VII de l'Ordinació.

Retribucions per les que no consta una regulació específica

En el transcurs del treball s'han observat aspectes retributius del personal que no es desprenen de l'Ordinació de la funció pública del Comú i tampoc consta l'existència d'altra norma expressa que els reguli. En concret s'han observat compensacions per baixa per accident laboral a agents de circulació, gratificacions al personal per natalicis i noces i gratificacions per jubilacions.

Funcionari que supera la banda màxima de retribució

En el transcurs del treball s'ha detectat el cas d'un funcionari que ocupa el càrrec de manador el salari del qual es troba per sobre de la banda màxima de la graella salarial corresponent al seu grup i nivell, incomplint-se la funció de control quantitatiu exercit per dita graella.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2012 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari ni ha passat pel compte del resultat economicopatrimonial els pagaments i els cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 25.133 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal i els ingressos en el pressupost de despeses com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

Manca de comptabilització d'una retenció

No consta enregistrada en el passiu dels comptes del Comú, la retenció corresponent a les cotitzacions a la CASS meritades en el pagament de la gestió d'acompliment del segon semestre, per import de 1.604 euros.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers terrenys	225.762,00	-14.830,00	210.932,00	191.643,29	-19.288,71	90,86%
200	Lloguers terrenys	162.391,00	-14.830,00	147.561,00	135.999,51	-11.561,49	92,16%
202	Lloguer edificis i altres construccions	63.121,00	-	63.121,00	55.518,78	-7.602,22	87,96%
209	Lloguer altre immob. Material	250,00	-	250,00	125,00	-125,00	50,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	466.346,00	17.981,45	484.327,45	380.285,24	-104.042,21	78,52%
210	Embelliment i conservació boscos	96.204,00	2.722,20	98.926,20	87.908,41	-11.017,79	88,86%
212	Conservació edificis	130.404,00	22.547,53	152.951,53	88.542,94	-64.408,59	57,89%
213	Conservació maq, instal i equips	168.322,00	-9.178,24	159.143,76	142.701,98	-16.441,78	89,67%
214	Conservació vehicles	45.058,00	6.778,11	51.836,11	44.226,12	-7.609,99	85,32%
216	Conservació equips Informàtics	9.148,00	-4.738,15	4.409,85	4.066,38	-343,47	92,21%
219	Reparació i conservació altre immob.	17.210,00	-150,00	17.060,00	12.839,41	-4.220,59	75,26%
22	Manteniment, subministraments i altres	2.648.584,00	73.333,69	2.721.917,69	2.390.079,05	-331.838,64	87,81%
220	Material administratiu	56.770,00	91,47	56.861,47	43.443,93	-13.417,54	76,40%
221	Subministraments	452.466,00	25.615,09	478.081,09	452.002,56	-26.078,53	94,55%
222	Comunicacions	72.043,00	-7.477,71	64.565,29	59.109,11	-5.456,18	91,55%
223	Col·lectiu persones	114.455,00	-	114.455,00	109.873,32	-4.581,68	96,00%
224	Primes d'assegurances	44.762,00	-	44.762,00	43.780,28	-981,72	97,81%
225	Tributs	7.200,00	-	7.200,00	6.387,97	-812,03	88,72%
226	Altres serveis	377.228,00	11.461,40	388.689,40	305.105,82	-83.583,58	78,50%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.523.660,00	43.643,44	1.567.303,44	1.370.376,06	-196.927,38	87,44%
23	Indemnitzacions per serveis	6.190,00	1.000,00	7.190,00	3.336,92	-3.853,08	46,41%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	6.190,00	1.000,00	7.190,00	3.336,92	-3.853,08	46,41%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.346.882,00	77.485,14	3.424.367,14	2.965.344,50	-459.022,64	86,60%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	176.721,00	22.880,00	199.601,00	187.210,75	-12.390,25	93,79%
22701	Treball realitzat per altres empreses	2.691,00	-2.500,00	191,00	-	-191,00	-
22702	Altres festes	137.741,00	-67.929,96	69.811,04	60.069,83	-9.741,21	86,05%
22709							
22710	Meeting Dog	2.445,00	-2.445,00	-	-	-	-
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.250,00	-	2.250,00	1.294,40	-955,60	57,53%
22731	Treballs realitzats per la festa major	163.290,00	1.244,35	164.534,35	158.616,82	-5.917,53	96,40%
22732	Fira medieval	-	56.551,00	56.551,00	34.986,95	-21.564,05	61,87%
22750	Recollida escombraries	392.634,00	-	392.634,00	379.957,30	-12.676,70	96,77%
22751	Recollida vidre	60.059,00	-8.527,40	51.531,60	51.524,16	-7,44	99,99%
22752	Recollida selectiva envasos i cartró	56.988,00	12.816,40	69.804,40	68.305,60	-1.498,80	97,85%
22753	Recollida selectiva paper cartró	93.437,00	-4.289,00	89.148,00	89.141,52	-6,48	99,99%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.525,00	-	15.525,00	14.040,19	-1.484,81	90,44%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	260.428,00	45.362,48	305.790,48	204.057,30	-101.733,18	66,73%
22790	Altres treballs	159.451,00	-9.519,43	149.931,57	121.171,24	-28.760,33	80,82%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.523.660,00	43.643,44	1.567.303,44	1.370.376,06	-196.927,38	87,44%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	12.000,00	-25.000,00	32,43%
411	Transferències entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	12.000,00	-25.000,00	32,43%
44	A empreses públiques i altres ens públics	439.000,00	61.388,18	500.388,18	496.388,18	-4.000,00	99,20%
440	Ens públics	4.000,00	2.500,00	6.500,00	2.500,00	-4.000,00	38,46%
443	Empreses púb. En forma d'entitats	435.000,00	58.888,18	493.888,18	493.888,18	-	100,00%
46	A Corporacions	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
462	Corporacions	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
47	Altres empreses privades	3.048,00	-	3.048,00	1.200,00	-1.848,00	39,37%
472	Altres empreses	3.048,00	-	3.048,00	1.200,00	-1.848,00	39,37%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	324.290,00	-4.704,40	319.585,60	297.423,42	-22.162,18	93,07%
482	A entitats, subvencions, reunions	324.290,00	-4.704,40	319.585,60	297.423,42	-22.162,18	93,07%
4	Transferències corrents	828.338,00	56.683,78	885.021,78	832.011,60	-53.010,18	94,01%

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

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

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de les seves societats mercantils quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a les mateixes i, per tant, ser considerades com a transferències corrents. En concret, en l'exercici 2012 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat anònima participada SASECTUR, SAU per un import de 172.545 euros i 25.019 euros respectivament. Igualment, dins del capítol II de despeses en béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU per import de 88.303 euros, i despeses corresponents a la societat Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 48.881 euros, i en el capítol d'inversions reals, inversions de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 642.354 euros.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

2.2.10. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	655.443,00	23.636,00	679.079,00	465.356,04	-213.722,96	68,53%
603	Instal. tècniques, maquin., utiltatge, cont.	342.743,00	-	342.743,00	327.289,87	-15.453,13	95,49%
606	Equip. per a procés. d'informacions	51.700,00	8.882,00	60.582,00	54.268,34	-6.313,66	89,58%
607	Altres actuacions	36.000,00	-210,00	35.790,00	33.160,59	-2.629,41	92,65%
608	Altres Immobilitzat Material	97.000,00	-	97.000,00	11.281,48	-85.718,52	11,63%
609	Estudis i Projectes Inversió	128.000,00	14.964,00	142.964,00	39.355,76	-103.608,24	27,53%
61	Inversions de reposició	181.251,00	57.054,72	238.305,72	170.273,55	-68.032,17	71,45%
612	Millora edificis i aparcaments	39.500,00	32.196,92	71.696,92	56.722,38	-14.974,54	79,11%
613	Reposició i millora material i equipaments	7.900,00	3.000,00	10.900,00	9.848,58	-1.051,42	90,35%
617	Millora béns ús públic	130.851,00	24.857,80	155.708,80	103.702,59	-52.006,21	66,60%
618	Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	836.694,00	80.690,72	917.384,72	635.629,59	-281.755,13	69,29%

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	-	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	-765.000,00	45,36%
810	Concessió de préstecs	-	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	-765.000,00	45,36%
85	Adquisició accions	-	-	-	-	-	-
852	Adquisició accions	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	-765.000,00	45,36%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les observacions següents:

Despesa liquidada indegudament

L'import liquidat al capítol VIII *actius financers* de l'estat de despeses del pressupost es troba sobrevalorat en 490.000 euros, atès que s'han enregistrat els desemborsaments efectuats durant l'exercici 2013 del préstec atorgat a la societat CAMPRABASSA, SA per un nominal total 1.400.000 euros.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2012	2011
	A) Immobilitzat	53.297.541,94	54.974.713,05
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.931.007,02	33.674.615,02
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.931.007,02	33.674.615,02
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	2.560.408,48	2.464.330,34
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.397.911,56	2.301.833,42
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	162.496,92	162.496,92
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	3.435.141,60	6.094.077,16
220,221	1.Terrenys i construccions	46.442.509,56	46.446.155,52
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	117.848,35	117.560,35
224,226	3.Utillatge i mobiliari	401.854,36	413.257,16
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.502.692,78	3.236.575,63
(282)	5.Amortitzacions	-47.029.763,45	-44.119.471,50
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	13.370.984,84	12.741.690,53
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	16.397.352,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	635.000,00	-
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	7.813,16
(297)	4.Provisions	-3.663.474,89	-3.663.474,89
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.487.783,72	2.070.943,90
	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	1.293.395,38	1.375.655,23
43	1.Deutors pressupostaris	2.022.645,28	1.632.597,12
44	2.Deutors no pressupostaris	398.954,38	298.652,42
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	-1.128.204,28	-555.594,31
	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	1.152.101,11	653.001,44
480,580	V. Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.287,23
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.785.325,66	57.045.656,95

Núm. dels comptes	PASSIU	2012	2011
	A) Fons propis	36.476.746,06	37.753.822,85
	I. Patrimoni	37.753.822,85	37.970.978,33
100	1.Patrimoni	37.025.761,29	37.242.916,77
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	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(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	-1.277.076,79	-217.155,48
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.494.000,00	4.601.000,00
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.494.000,00	4.601.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	10.548.386,08	11.175.690,18
	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	10.548.386,08	11.175.690,18
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	10.492.225,30	11.122.772,82
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	56.160,78	52.917,36
259	III. Desemborsaments pendents. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	4.266.193,52	3.515.143,92
	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	1.070.961,70	592.451,47
520	1.Préstecs i altres deutes	1.070.961,70	592.451,47
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	3.195.231,82	2.922.692,45
40	1.Creditors pressupostaris	1.426.470,99	1.056.231,58
41	2.Creditors no pressupostaris	1.627.472,86	1.693.977,64
45	3.Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476	4.Administracions públiques	138.155,74	158.292,97
521,523,527,528, 529,550,554,559	5.Altres creditors	3.132,23	14.190,26
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)	55.785.325,66	57.045.656,95

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2012	2011
	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 co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.617.053,94	12.485.531,16
	a) Despeses de personal	4.862.185,92	5.003.677,58
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.235.395,66	4.355.478,90
642,644	a2) Càrregues socials	626.790,26	648.198,68
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.931.438,09	3.373.593,12
68	c1) Dotació per a amortitzacions	2.931.438,09	3.373.593,12
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	572.609,97	419.733,19
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobr.	572.609,97	419.733,19
	e) Altres despeses de gestió	2.967.832,61	3.253.942,00
62	e1) Serveis exteriors	2.958.956,53	3.244.682,25
63	e2) Tributs	8.876,08	9.259,75
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	282.987,35	346.071,08
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes	282.987,35	346.071,08
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	88.514,19
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	880.390,61	1.406.420,67
650	a) Transferències corrents	880.390,61	1.406.420,67
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	530.739,59	271.605,75
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	10.656,92	271.605,75
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	520.082,67	-
	Total Deure	13.028.184,14	14.163.557,58
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

HAVER			
Comptes	Denominació	2012	2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	1.653.220,51	2.014.333,43
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.653.220,51	2.014.333,43
(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	3.163.190,03	4.422.328,99
	a) Ingressos tributaris	3.163.190,03	4.422.328,99
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.996.122,67	2.633.444,06
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	286.415,04	257.036,93
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	154.393,19	1.211.944,01
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	-273.740,87	319.903,99
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	402.623,92	644.023,86
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	281.777,49	486.725,43
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	281.777,49	486.725,43
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 interessos i ingressos assimilats	120.846,43	157.298,43
763,765,769	f1) Altres interessos	108.724,57	148.592,43
766	f2) Beneficis per inversions financeres	12.121,86	8.706,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	5.901.833,40	6.705.312,45
750	a) Transferències corrents	1.358.956,24	1.525.218,61
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.542.877,16	5.180.093,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	630.239,49	160.403,37
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	-	160.403,37
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	630.239,49	-
	Total Haver	11.751.107,35	13.946.402,10
	Desestalvi	1.277.076,79	217.155,48

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.086.089,13	10.701.450,27	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.101.230,19	13.839.402,10
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	2.958.956,53	3.244.682,25	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.996.122,67	2.633.444,06
d) Tributs	8.876,08	9.259,75	d) Impostos indirectes	440.808,23	1.468.980,94
e) Despeses de personal	4.862.185,92	5.003.677,58	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.379.479,64	2.334.237,42
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.358.956,24	6.705.312,45
g) Transferències i subvencions	880.390,61	1.406.420,67	g) Ingressos financers	120.846,43	157.298,43
h) Despeses financeres	282.987,35	346.071,08	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	805.016,98	540.128,80
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	520.082,67	271.605,75	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	572.609,97	419.733,19	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	4.542.877,16	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	1.270.629,59	4.078.453,22	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	256.392,00	900.486,46	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	96.078,14	270.884,72	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	283.159,45	907.077,04	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	635.000,00	2.000.005,00	6. Deutes a llarg termini	9.597,80	2.557.022,38
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	2.545.948,96
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	9.597,80	11.073,42
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	636.901,90	1.196.705,18	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	271.605,75
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	252.240,77
b) Per préstecs rebuts	630.547,52	1.186.710,51	b) Immobilitzacions immaterials	-	14.549,29
c) Altres conceptes	6.354,38	9.994,67	c) Immobilitzacions materials	-	4.815,69
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	11.993.620,62	15.976.608,67	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		691.421,56	TOTAL ORÍGENS	11.653.705,15	16.668.030,23
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	339.915,47	

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

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	95.859,80	182.561,81	162.661,23	91.460,50
a) Pressupostaris	-	182.561,81	-	91.460,50
b) No pressupostaris	95.859,80	-	162.661,23	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	85.378,48	370.239,41	14.555,35	592.668,10
a) Pressupostaris	-	370.239,41	14.555,35	-
b) No pressupostaris	85.378,48	-	-	592.668,10
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	478.510,23	916.794,72	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	478.510,23	916.794,72	-
6. Altres comptes no bancaris	11.058,03	-	5.681,44	-
7. Tresoreria	499.099,67	-	275.740,43	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	116,99	-
TOTAL	691.395,98	1.031.311,45	1.375.550,16	684.128,60
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		339.915,47		691.421,56

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

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	
CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2012	
La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:	
Recursos obtinguts/aplicats a les operacions	-2.984.858,94
+ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-
+ Subvencions de capital trasp. al resultat de l'exercici	107.000,00
+ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-
+ Transferències de capital	4.542.877,16
+ Ingressos extraordinaris	-
- Dotació amortització immobilitzat	-2.931.438,09
- Variació provisions grans reparacions	-
- Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-10.656,92
- Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	-
- Despeses extraordinàries	-
Resultat de l'exercici (desestalvi)	-1.277.076,79

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

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

Mancances en els comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria retuda pel Comú no inclou tota la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren les entitats vinculades del Comú.

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 23.142 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2012 i comptabilitzades a l'exercici 2013

Així mateix el Comú no ha periodificat les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança, per imports de 9.814 euros i 5.685 euros, respectivament, no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent.

Saldo deutor del compte taxes prestació serveis o realització d'activitats

Motivat per errades de registre, l'epígraf d'ingressos de "Taxes prestació serveis o realització d'activitats" té un saldo negatiu, sent infravalorat de 845.910 euros mentre que el compte "Impostos locals" es troba sobrevalorat del mateix import.

2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.674.615,02	256.392,00	-	-	33.931.007,02
Total	33.674.615,02	256.392,00	-	-	33.931.007,02

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Despeses de recerca i desenvolupament	2.301.833,42	96.078,14	-	-	2.397.911,56
Aplicacions informàtiques	162.496,92	-	-	-	162.496,92
Total	2.464.330,34	96.078,14	-	-	2.560.408,48

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	36.963.902,54	-	-3.645,96	-	36.960.256,58
Instal·lacions tècniques	14.698,74	900,00	-	-	15.598,74
Maquinària	102.861,61	-	-612,00	-	102.249,61
Mobiliari	413.257,16	-	-11.402,80	-	401.854,36
Equips per a processament d'informació	257.574,78	54.268,34	-1.803,09	-	310.040,03
Elements de transport	1.044.284,64	-	-	-	1.044.284,64
Altres immobilitzat material	1.934.716,21	227.991,11	-14.339,21	-	2.148.368,11
Total	50.213.548,66	283.159,45	-31.803,06	-	50.464.905,05

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

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

Gestió comptable de patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art. 97 de la LFC.

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Al 31 de desembre de 2012 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 2.301.833 euros, que suposa la totalitat del valor d'adquisició de tots els béns que figuren al compte de despeses de recerca i desenvolupament provinent de 31 de desembre de 2011, dels quals 943.045 euros estaven amortitzats i 159.892 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

Pel que fa a les altes enregistrades en aquest compte durant l'exercici 2012, per valor de 96.078 euros, s'ha detectat que cap d'elles s'adapta a la naturalesa del compte, tractant-se, globalment, de 23.270 euros en despeses corrents; 20.218 euros en construccions, dels quals 1.037 euros formen part de la dotació anual de l'amortització; i de 52.588 euros en béns destinats a l'ús general, dels quals 1.993 euros formen part de la dotació anual de l'amortització.

Activació d'immobilitzat societats filials

El Comú té activats com a mobiliari 124.067 euros, bens la possessió dels quals recau sobre la societat SASECTUR, SAU. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 115.052 euros dels quals 3.068 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Igualment té enregistrat en el seu actiu 642.536 euros en concepte de construccions, per treballs fets en les instal·lacions i equipaments de l'Escola Bressol. Aquests actius haurien de figurar adscrits al referit servei i per tant no haurien de figurar a l'actiu del balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 417.031 euros dels quals 70.570 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Registre d'immobilitzat

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual.

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

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

Amortització acumulada de l'immobilitzat

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

Documentació de les baixes

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 31.803 euros de cost i 21.146 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2012, es recomana que es generi un

suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	-	-	-	16.397.352,26
Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	635.000,00	-	-	635.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	-	-5.705,69	-	2.107,47
Provisions	-3.663.474,89	-	-	-	-3.663.474,89
Total	12.741.690,53	635.000,00	-5.705,69	-	13.370.984,84

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasetur	100,00%	1.118.731,24	-
Camprabassa	88,13%	14.420.190,00	12.633.876,18
Semtee	0,05%	17.522,24	24.312,99
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	640.852,85
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
Total		16.397.352,26	13.299.042,02

(*)Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar el anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat

siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

L'enregistrament d'aquesta operació va ser feta provocant una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social ha quedat fixada en el 88,13%. Així mateix es va dotar la provisió per un import de 88.514 euros quedant un saldo net al tancament de l'exercici de 2.014.618 euros.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada a la seva viabilitat futura. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú o, en el seu defecte, pel suport que la societat pugui rebre dels accionistes. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,3 milions d'euros, a 31 de desembre de 2012, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

Societats dependents en causa de dissolució

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	565.040,00	471.319,70	-93.720,30
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.457.654,78	1.183.010,88	-274.643,90
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-49,50	-21.733,46	-21.683,96
Deutors no pressupostaris	398.954,38	298.652,42	-100.301,96
Provisió per insolvències	-1.128.204,28	-555.594,31	572.609,97
Total	1.293.395,38	1.375.655,23	82.259,85

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

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

Operacions no provisionades

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat pel Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 201.702 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys, per import de 289.410 euros.

A 31 de desembre del 2012 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 185.586 euros, tots ells corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2012. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havia tramitat cap import per deutes tributaris corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012 a la Batllia.

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b de la LFC.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
Saldo inicial a 01-01-2012	641.837
Cobraments pressupostaris	11.312.944
Andbanc	921.812
Banca Privada d'Andorra	292.009
Crèdit Andorrà	9.008.946
Banca Mora	515.726
Banc Sabadell	574.452
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	11.098.646
Andbanc	1.369.869
Banca Privada d'Andorra	264.277
Crèdit Andorrà	8.348.641
Banca Mora	689.004
Banc Sabadell	426.855
Pagaments extrapressupostaris	119.837
Saldo final a 31-12-2012	736.298

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	13.668,33	12.726,91	941,42
Crèdit Andorrà	818.704,50	178.236,72	640.467,78
Banca Mora	221.380,90	194.659,13	26.721,77
Banca Privada	67.853,54	140.122,06	-72.268,52
Banc Sabadell	32.428,74	84.831,59	-52.402,85
Andbanc	-	43.987,13	-43.987,13
Compte control pagaments agrupats	-1.934,90	-1.562,10	-372,80
Total	1.152.101,11	653.001,44	499.099,67

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

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

Mitjans de pagament

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

Fiances provisionals de licitacions

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de carburants, que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 7, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	37.242.916,77	-	-	-	-217.155,48	37.025.761,29
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-217.155,48	-1.277.076,79	-	-	217.155,48	-1.277.076,79
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	37.753.822,85	-1.277.076,79	-	-	-	36.476.746,06

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.601.000,00	-	-107.000,00	-	4.494.000,00
Total	4.601.000,00	-	-107.000,00	-	4.494.000,00

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	336.443,00	-	336.443,00	331.713,70	-4.729,30	98,59%
310	Interessos de préstecs	336.443,00	-	336.443,00	331.713,70	-4.729,30	98,59%
32	Línees de crèdit	94.500,00	-	94.500,00	9.144,20	-85.355,80	9,68%
320	Interessos línees de crèdit	94.500,00	-	94.500,00	9.144,20	-85.355,80	9,68%
34	De dipòsits, fiances i altres	15.000,00	-	15.000,00	14.495,02	-504,98	96,63%
349	Comissions serveis bancàries	15.000,00	-	15.000,00	14.495,02	-504,98	96,63%
3	Despeses financeres	445.943,00	-	445.943,00	355.352,92	-90.590,08	79,69%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	592.451,00	-	592.451,00	592.442,80	-8,20	100,00%
900	Amortització deute públic	592.451,00	-	592.451,00	592.442,80	-8,20	100,00%
9	Passius financers	592.451,00	-	592.451,00	592.442,80	-8,20	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
Total deute amb entitats de crèdit	10.460.475	11.147.379
Deute per avals	948.443	624.827
Deute Societats Públiques	7.570.391	5.558.988
Total Endeutament	18.979.309	17.331.194
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingressos totals liquidats 2009	15.263.546	
Ingressos totals liquidats 2010	12.638.295	12.638.295
Ingressos totals liquidats 2011	13.678.768	
Mitjana dels ingressos liquidats	13.860.203	12.638.295
(Total endeutament)	-18.979.309	-17.331.194
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	13.860.203	12.638.295
Càrrega financera	1.536.786	1.383.074
Endeutament a c/t	224.347	457.152
<u>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
200% de la BASE	27.720.406	25.276.590
Total Endeutament	18.979.309	17.331.194
% Endeutament	68%	69%
Diferència	8.741.097	7.945.396
<u>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</u>		
20% de la BASE	2.772.041	2.527.659
Total càrrega financera	1.536.786	1.383.074
% Càrrega financera	55%	55%
Diferència	1.235.254	1.144.585
<u>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</u>		
40% de la BASE	5.544.081	5.055.318
Total endeutament a c/t	224.347	457.152
% Endeutament a c/t	4%	9%
Diferència	5.319.734	4.598.166

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

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis:

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	15.263.545	12.638.295	15.678.768
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-2.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Total	15.263.545	12.638.295	13.678.768
Mitjana base de càlcul	13.860.203		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	13.860.203	13.860.203	
Endeutament bancari del Comú	11.600.843	14.797.917	
Deute per avals de préstecs	256.844	256.844	
Deute per aval de pòlisses	721.903	735.940	
Endeutament entitats participades	7.799.389	8.371.025	
Endeutament total	20.378.979	24.161.726	
% sobre base de càlcul	147,03%	174,32%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	933.301	933.301	
Càrrega financera entitats participades	527.735	527.735	
Càrrega financera total	1.461.036	1.461.036	
% sobre base de càlcul	10,54%	10,54%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	302.926	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.892.424	6.464.060	
Endeutament a curt termini	6.195.350	9.964.060	
% sobre base de càlcul	44,70%	71,89%	Màxim 40%

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.297.917	11.297.917
- Comptabilitzat a llarg termini	10.529.881	10.529.881
- Comptabilitzat a curt termini	768.036	768.036
Endeutament del Comú a curt termini	302.926	3.500.000
Deute per avals de préstecs	256.844	256.844
Deutes per avals de pòlisses	721.903	735.940
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,13%)	1.906.965	1.906.965
- Comptabilitzat a llarg termini	1.546.175	1.546.175
- Comptabilitzat a curt termini	360.790	360.790
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,13%)	5.359.840	5.464.060
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	308.237	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	224.347	500.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	20.378.979	24.161.726
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	340.858	340.858
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	592.443	592.443
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,13%)	159.504	159.504
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,13%)	351.362	351.362
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	7.382	7.382
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	9.487	9.487
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	1.461.036	1.461.036
Endeutament del Comú a curt termini	302.926	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,13%)	5.359.840	5.464.060
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	308.237	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	224.347	500.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.195.350	9.964.060

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un import de 11.230 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 40.037 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2012 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Periodificació d'interessos en la comptabilitat economicopatrimonial

Segons es desprèn del treball efectuat, el Comú no ha periodificat la totalitat de la despesa financera meritada, essent necessari l'enregistrament d'una despesa financera per un import de 57.079 euros.

Periodificació de l'endeutament a llarg termini

El comú ha comptabilitzat com menys deute per endeutament a llarg termini l'import de 37.655 euros sota el concepte de periodificació préstecs amb contrapartida al compte 4100 Creditors per periodificació de despeses pressupost. Aquesta pràctica no es troba prevista al PGCP i suposa que l'endeutament a llarg termini es trobi infravalorat i el saldo dels creditors sobrevalorat en aquest import. Els deutes amb entitats de crèdit s'han de reflectir en el balanç pel seu valor de reemborsament i en funció del seu venciment a llarg o curt termini.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.399.670 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.182.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament, a que l'endeutament relatiu a operacions de tresoreria s'ha considerat restant l'endeutament per préstecs i a que el comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 75.750 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 5.971.003 euros prenent com a base els imports disposats i en 9.739.713 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament del propi Comú ni el de les societats comunals SASECTUR, SAU i CAMPRABASSA, SA ; i a que el comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

L'endeutament a curt termini del Comú supera el màxim permès si considerem l'import disposat en 651.269 euros i l'import formalitzat en 4.419.979 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

Pòlisses de tresoreria que excedeixen el termini de la LFC

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 28 de desembre de 2012 una pòlissa el venciment de la qual és el 31 de gener de 2014, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2012, no hi havia saldos disposats, d'aquesta pòlissa.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	1.426.470,99	1.056.231,58	370.239,41
Creditors no pressupostaris	1.627.472,86	1.693.977,64	-66.504,78
Administracions públiques	138.155,74	158.292,97	-20.137,23
Altres creditors	3.132,23	14.190,26	-11.058,03
Creditors a curt termini	3.195.231,82	2.922.692,45	272.539,37

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Enregistrament incorrecte de la liquidació d'una despesa prèviament periodificada

En exercicis precedents el Comú va periodificar les despeses corresponents a l'abocament de terres provinents del Túnel de la Tàpia, per import en conjunt de 520.025 euros. Al liquidar l'operació durant l'exercici, s'ha procedit a enregistrar, indegudament, novament la despesa al compte del resultat economicopatrimonial i al passiu del balanç, pel que el resultat de l'exercici es troba infravalorat i el passiu sobrevalorat en la quantia indicada.

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	6.773,71	6.773,71	-
Despeses per endavant	-49.060,94	-49.060,94	-
Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.287,23	-

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/2012		Saldo a 31/12/2011	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.253.990,68		1.322.234,67
(+) Del pressupost corrent	565.040,00		471.319,70	
(+) De pressupostos tancats	1.457.605,28		1.161.277,42	
(+) D'operacions no pressupostàries	359.549,68		245.231,86	
(-) De cobrament dubtós	-1.128.204,28		-555.594,31	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.113.539,89		2.828.678,96
(+) Del pressupost corrent	1.357.864,75		987.625,34	
(+) De pressupostos tancats	68.606,24		68.606,24	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.687.068,90		1.772.447,38	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		1.152.101,11		654.695,74
I. Romanent de tresoreria afectat	22.622.996		17.637.088	
II. Romanent de tresoreria no afectat	-23.330.444		-18.488.837	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-707.448,10		-851.748,55

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 22.622.996 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Així mateix, l'entitat considera com transferència pendent d'aplicar de l'exercici 2012 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 857.331 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 23.480.327 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2011	2.798.420
Transferències no aplicades 2012	3.593.979
Total	23.480.327

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 556.958 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Sobrevaloració del préstec atorgat a Camprabassa, SA (Nota 2.2.11)	-	-490.000	-	490.000	-	490.000
Insuficient dotació de deutors de dubtosa cobrabilitat (Nota.2.3.3)	-201.702	-	-	-201.702	-	-201.702
Desviacions de finançament	-	-	-	-	857.331	-857.331
Total	-201.702	-490.000	-	288.298	857.331	-569.033

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2012, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 419.150 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 23.899.477 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims set exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Contractació de professionals docents del centre Trivium

S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per a la seva selecció a la vegada que, de la informació disponible, no s'ha pogut constatar que aquests tercers reuneixin els requisits exigits als professionals en matèria fiscal i de seguretat social. L'import satisfet durant el 2012 ha estat de 51.929 euros. De la informació obtinguda no s'ha pogut confirmar si la relació amb el comú es laboral o actuen en tant que professionals autònoms i, en el seu cas, si s'han acomplert els requisits exigibles en matèria fiscal i de seguretat social.

Modificació de contracte acordada amb posterioritat a la finalització de les obres

En data 3 de setembre de 2012 el Comú aprova la contractació d'un complement d'obra per a la remodelació dels carrers de Lòria i Carvajal d'Hue adjudicada a TP Unitas Armengol & Montané, per import de 22.333 euros. De les dades que consten a l'expedient es constata que la liquidació de les obres és de data 5 de desembre de 2011, anterior a la data d'adjudicació, contravenint el que disposa l'article 25 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com duguí a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 1 de juliol de 2013.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitat preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica
- Gestió del sòl i territori

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

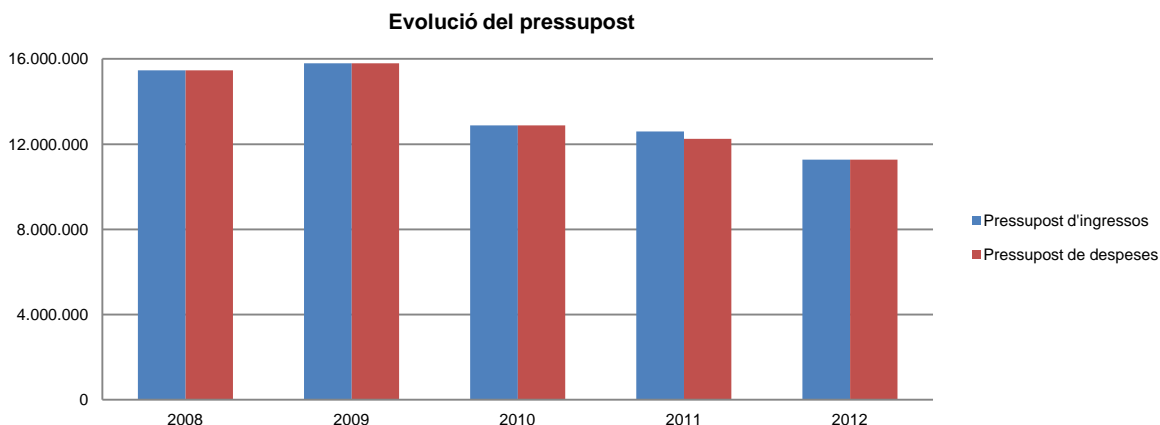
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000	300.000
3. Taxes i altres ingressos	4.701.772	6.458.746	4.871.312	4.319.166	2.828.101
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180	60.566
Ingressos corrents	9.961.341	10.594.900	8.690.783	8.324.786	6.756.197
7. Transferències de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122
Ingressos de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122
Total ingressos	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.600.540	11.278.319

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	4.631.791	5.110.165	5.249.570	5.249.570	5.228.010
2. Consum de béns corrents i serveis	4.236.600	4.204.745	3.525.888	3.436.680	3.346.883
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432	445.943
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962	828.338
Despeses corrents	9.911.341	10.594.900	9.599.759	9.406.644	9.849.174
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694
7. Transferències de capital	50.000	-	-	-	-
8. Actius financers	1.697.183	365.000	365.000	-	-
9. Passius financers	1.482.572	2.170.962	550.154	543.467	592.451
Despeses de capital	5.545.278	5.196.138	3.275.436	2.835.370	1.429.145
Total despeses	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.242.014	11.278.319

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037	286.415
3. Taxes i altres ingressos	3.487.508	5.715.915	3.360.721	3.237.436	2.456.609
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364	64.406
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991
7. Transferències de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	5.180.094	4.542.877
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000	-
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877
Total ingressos	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868

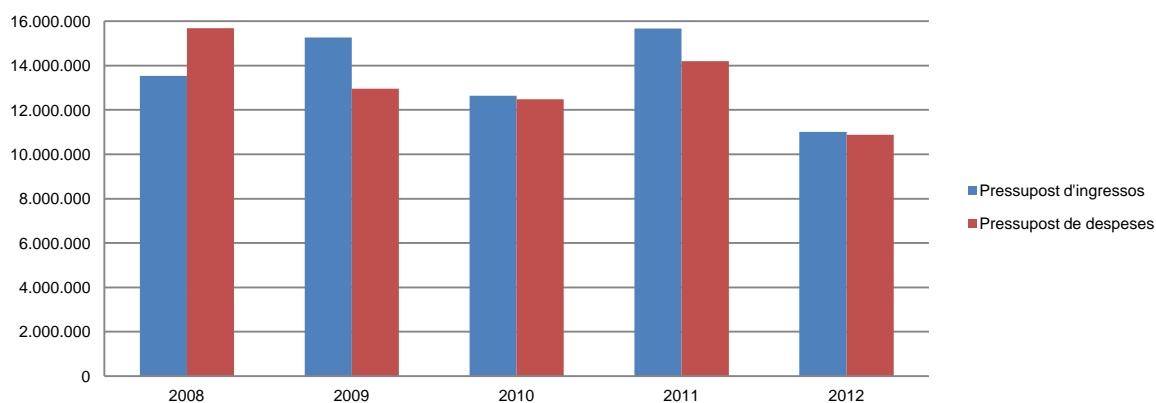
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.844.040	4.881.458	5.013.494	5.003.678	4.862.186
2. Consum de béns corrents i serveis	4.721.926	3.725.764	3.270.942	3.239.224	2.965.345
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901	355.353
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005	635.000
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786	592.443
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073
Total despeses	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969

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

Evolució liquidació del pressupost



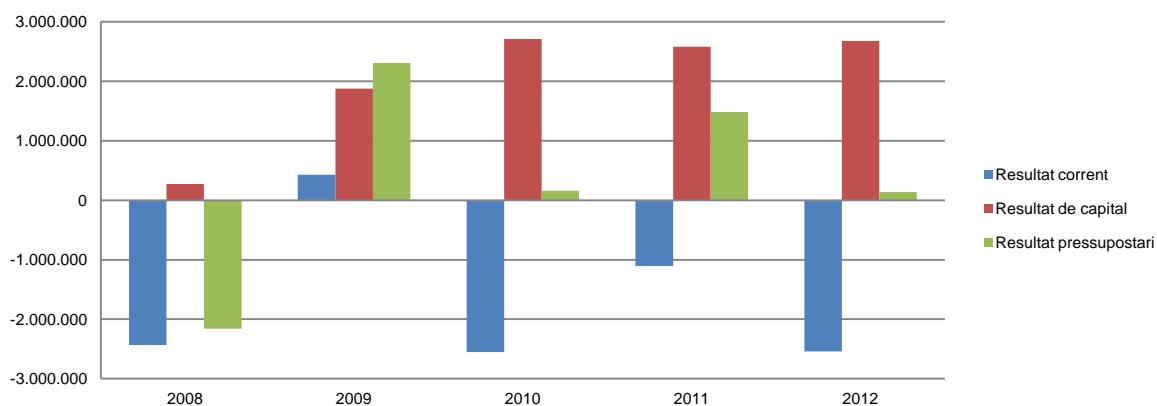
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896
Resultat corrent	-2.431.154	429.690	-2.550.475	-1.101.964	-2.543.905
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073
Resultat de capital	271.717	1.875.621	2.711.200	2.583.855	2.679.804
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899

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

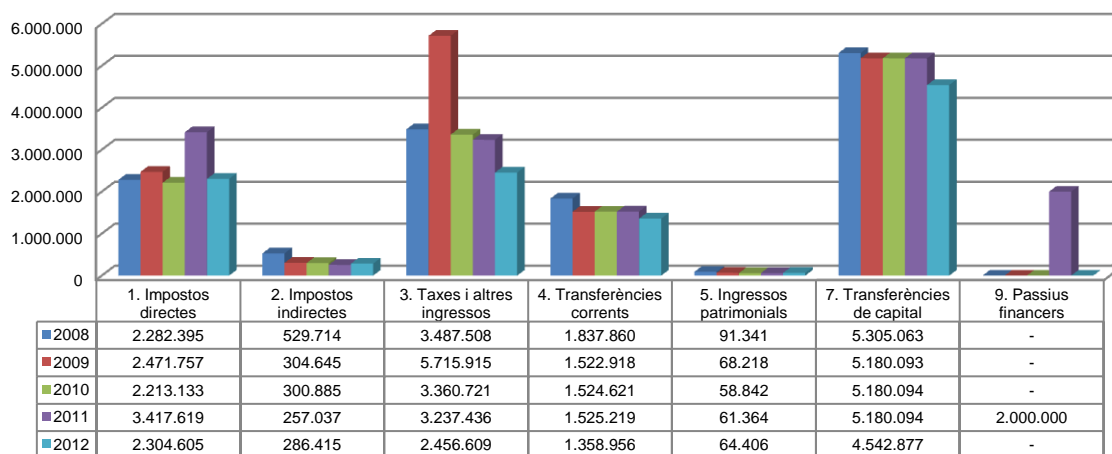
Resultat pressupostari



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

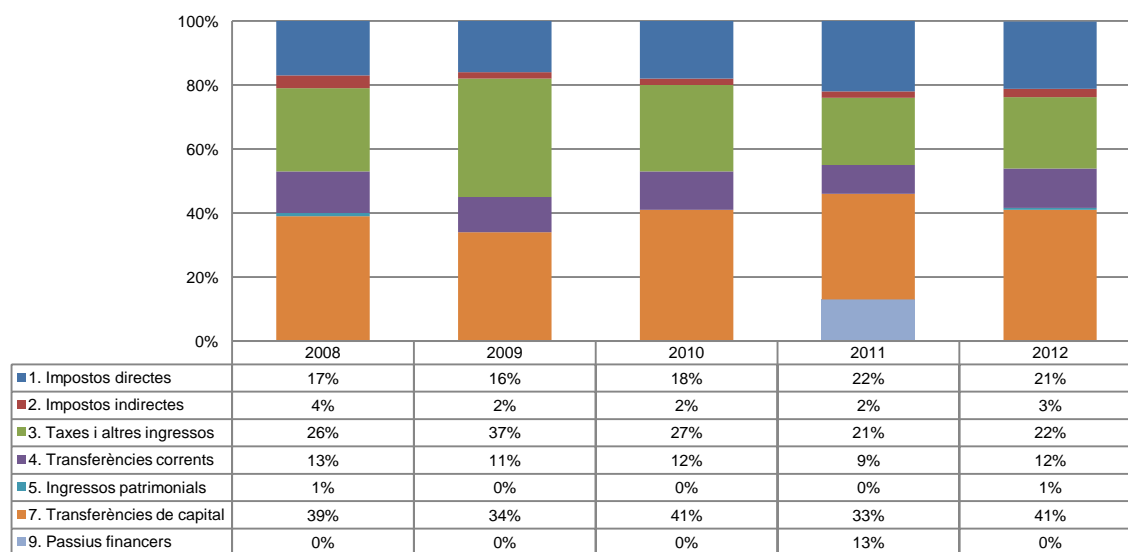
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



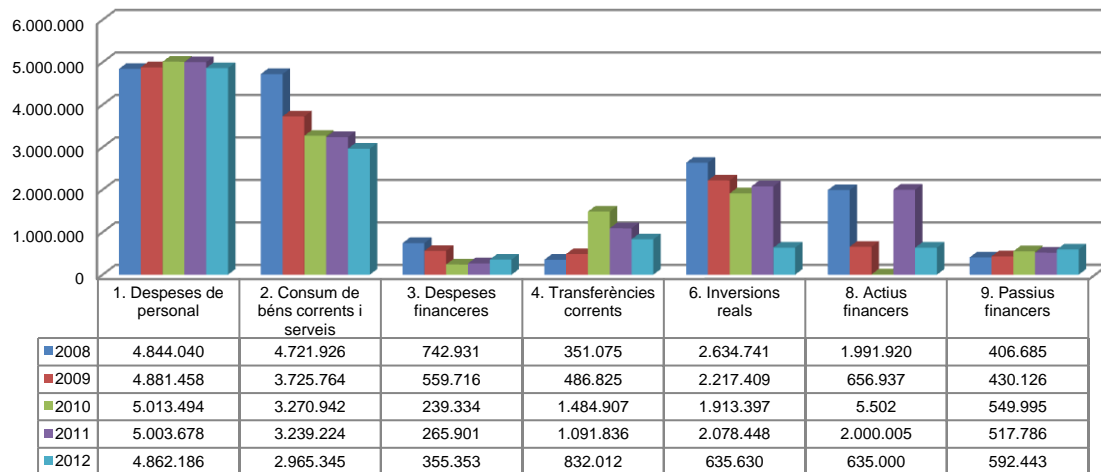
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



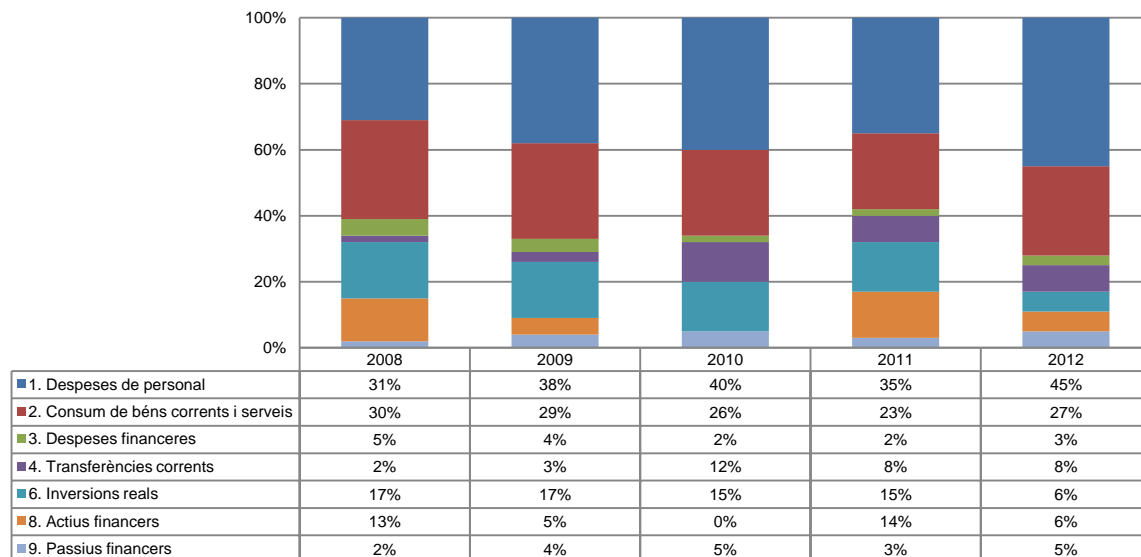
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899

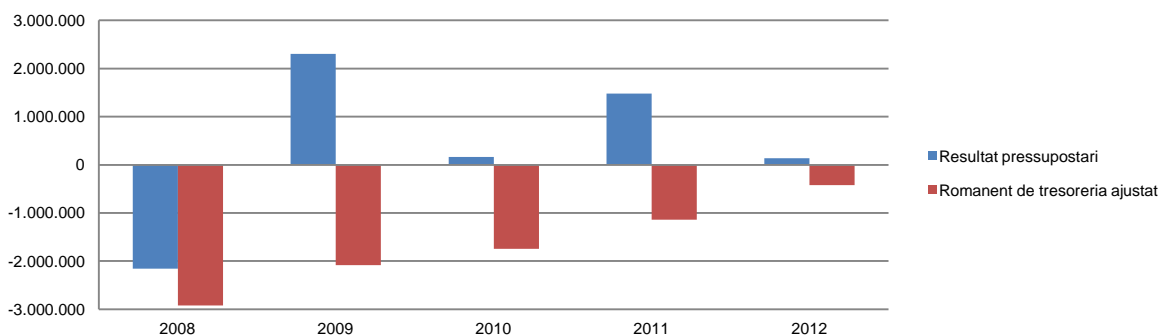
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.625.900	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696	1.152.101
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150
I. Romanent de tresoreria afectat	9.486.899	13.910.660	16.744.639	19.821.654	23.480.327
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.411.529	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150

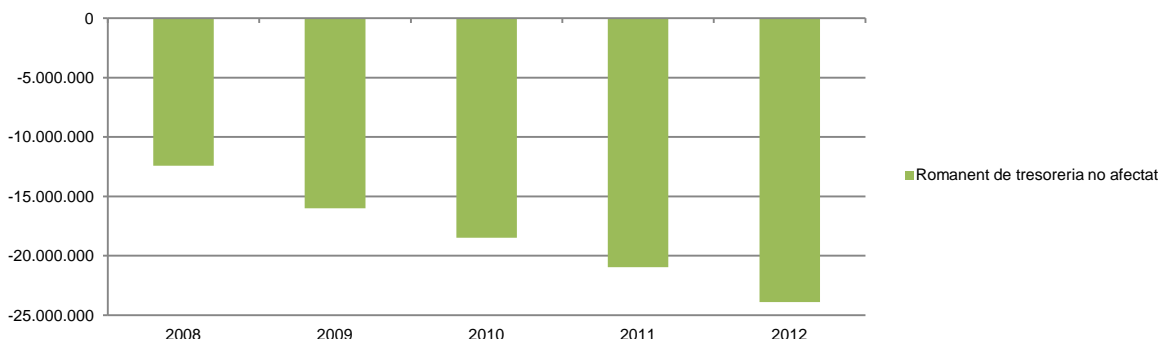
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



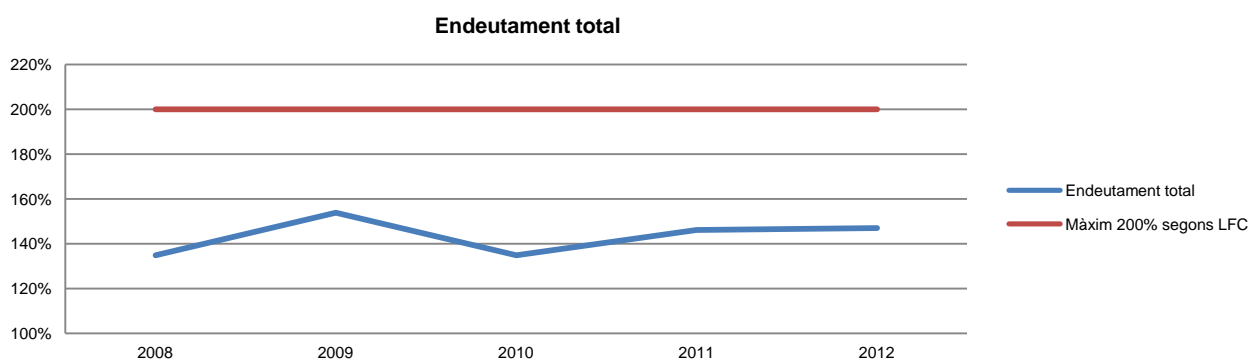
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

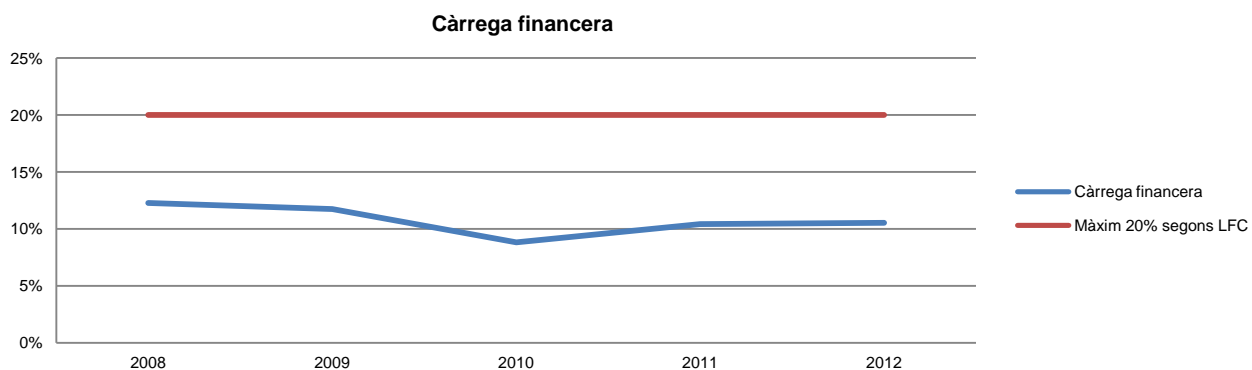
	2008 (*)	2009 (*)	2010 (*)	2011 (*)	2012
Mitjana base de càlcul	15.181.132	13.533.880	15.263.545	12.638.295	13.860.203
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	11.541.257	11.272.780	11.798.168	11.600.843
Avals atorgats	-	-	-	667.675	978.747
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389
Endeutament total	20.475.686	20.819.132	20.584.405	18.474.875	20.378.979
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	134,88%	153,83%	134,86%	146,18%	147,03%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853	933.301
Càrrega financera entitats participades	730.955	615.566	573.259	549.671	527.735
Càrrega financera total	1.866.028	1.591.286	1.348.960	1.319.524	1.461.036
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,29%	11,76%	8,84%	10,44%	10,54%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-	302.926
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.921.368	6.353.382	3.750.705	5.892.424
Endeutament a curt termini	5.502.684	6.605.629	7.319.161	3.750.705	6.195.350
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	36,25%	48,81%	47,95%	29,68%	44,70%

(*) Base de càlcul segons art. 47 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals. Total dels ingressos liquidats del exercici anterior excloent-ne l'endeutament i els ingressos procedents de l'alienació de patrimoni.

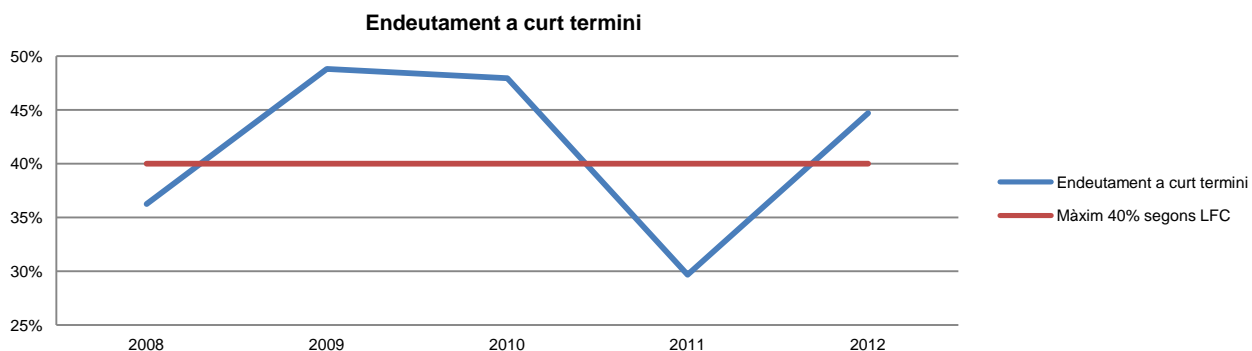
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	22,8%	4,4%	9,3%	25,9%	14,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	87,6%	96,7%	98,2%	107,4%	97,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,7%	78,6%	88,7%	92,1%	84,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,9%	37,7%	40,2%	35,2%	44,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,1%	28,8%	26,2%	22,8%	27,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	3,8%	11,9%	7,7%	7,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	17,1%	15,3%	14,6%	5,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,5%	4,3%	-34,2%	-13,0%	-39,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-34,5%	0,0%	-41,6%	-19,1%	-48,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	47,2%	56,1%	46,9%	57,2%	46,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,5%	55,6%	46,5%	44,1%	45,8%
Ratís per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.651	9.715	9.706	9.051	9.063
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	653	874	605	764	557
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.626	1.334	1.286	1.569	1.200
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.122	2.143	2.121	2.041	2.249
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	119	85	42	50	57
Ratís de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.467.610	-1.547.668	-2.135.621	-1.444.200	-1.778.410
Ratí de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	30,9%	49,4%	44,7%	58,9%	58,3%
Ratí de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,2%	2,0%	9,8%	18,6%	27,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex comptable ni pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 25.133 euros. (nota 2.2.7)
- Els imports liquidats en el capítol d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost, es troba sobrevalorat en 490.000 euros atès que s'han enregistrat desemborsaments efectuats durant l'exercici de 2013. (nota 2.2.11)
- S'ha enregistrat indegudament la liquidació d'una despesa que fou periodificada en exercicis anteriors, per import de 520.025 euros provocant que el resultat de l'exercici es trobi infravalorat i el passiu sobrevalorat en la quantia indicada. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.399.670 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.182.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera és superior en 75.750 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 5.971.003 euros prenent com a base els imports disposats i en 9.739.713 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el màxim permès d'endeutament a curt termini en 651.269 euros, si considerem l'import disposat, i en 4.419.979 euros si considerem l'import formalitzat. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat una modificació de contracte la qual s'ha acordat i formalitzat quan l'obra ja havia estat executada i certificada, contravenint el disposat a l'article 25 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.1)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- En l'exercici 2012, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 3.092.977 euros amb els imports del pressupost inicial, de 3.228.226 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.543.904 euros amb els imports liquidats, representant el 39,31% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici 2003, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 136.052 euros sense disposar de finançament específic. Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.479.888 euros, finançades amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 47.184 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 269.819 euros, que afecten a despeses de diferents departaments, i per 124.881 euros, que afecten a remuneracions al personal contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b), respectivament, de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)

- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per imports de 172.545, 25.019, 88.303, 48.881 i 642.354 euros. (nota 2.2.9)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.3.2, en l'exercici 2008 el Comú va activar una ampliació de capital de CAMPRABASSA, SA mitjançant una revalorització dels seus actius de 6.364.527 euros, sense donar-se cap dels supòsits previstos en el PGCP
- La valoració dels actius i dels passius de CAMPRABASSA, SA i els del Comú quedaria condicionada a la viabilitat futura de la societat el que comporta l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,3 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)
- La provisió dotada per insolvències del Comú és inferior en 201.702 euros de la que resultaria d'aplicar els criteris que l'entitat té adoptats. (nota 2.3.3)
- Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC. (nota 2.3.3)
- El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan és procedent fer-ho. (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 857.331 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici seria negatiu de 23.480.327 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per a la seva selecció a la vegada que, de la informació disponible, no s'ha pogut constatar que aquests tercers reuneixin els requisits exigits als professionals en matèria fiscal i de seguretat social. L'import satisfet durant el 2012 ha estat de 51.929 euros. (nota 2.5)

Altres aspectes

- A la data del nostre informe tres dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2.d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- S'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que persona que s'encarrega de realitzar-la. (nota 2.2)
- Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet que no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics. (nota 2.2.9)
- El Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU, que presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal resultant-ne les observacions següents, que cal addicionar a les formulades en l'informe d'auditoria que es reproduïx:

- Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució. Així, la societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 8,2 milers d'euros. A més els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Sant Julià de Lòria
- D'acord amb el PGC les subvencions, donacions i llegats quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. L'entitat ha enregistrat com a ingressos les subvencions rebudes del seu accionista únic per un import de 265 milers d'euros

Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre de 2012

A l'atenció de la Junta General de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA S.A.U.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la vostra junta directiva, us presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012, sobre :

- El control dels comptes anuals de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA S.A.U, adjunts al present informe.
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat per la junta de govern. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 – Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell internacional, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de l'associació al final d'aquest exercici.

2 – Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels



comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,

El 30 de maig del 2013

Christian Foubert Boué-Lahorgue

Auditor de comptes

auditand
fiduciària leydet
C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 - 3er 4r
AD500 ANDORRA LA VELLA
TEL. 846 199 - FAX 847 737
auditand@auditand.com

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Comú de Sant Julià de Lòria
és còpia conforme a l'original,
en dono fe.
EL SECRETARI

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2012	2011	Capítol	Nota	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		8.202,35	10.354,08	A) PATRIMONI NET	12	0,00	0,00
I Immobilitzat intangible	5	362,01	590,65	I Capital		530.125,42	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	7.840,34	9.763,43	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		270.921,85	500.251,11	V Resultats d'exercicis anteriors		-530.125,42	-530.125,42
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	270.844,25	500.173,52	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	0,00	0,00	II Deutes a llarg termini		0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	11	77,60	77,59	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	279.124,20	510.605,19
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		224.347,40	457.152,24
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		35.000,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		19.776,80	18.452,95
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		279.124,20	510.605,19	TOTAL PASSIU		279.124,20	510.605,19

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

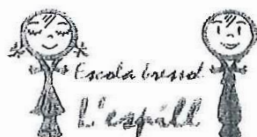


Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2012	2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		261.277,49	302.536,45
2 Altres negocis d'explotació		268.371,26	262.787,19
Total ingressos d'explotació		529.648,75	565.323,64
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-44.085,03	-49.009,13
2 Despeses de personal		-416.857,49	-445.714,57
a) Sous, salaris i assimilats		-363.962,99	-385.468,67
b) Càrregues socials		-52.774,50	-55.912,94
c) Altres despeses de personal		-120,00	-4.332,96
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-2.151,73	-1.872,91
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-56.616,02	-56.311,32
Total despeses d'explotació		-519.710,27	-552.907,93
Resultat de l'explotació		9.938,48	12.415,71
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-9.487,16	-9.974,49
Total resultat financer		-9.487,16	-9.974,49
Resultat de les operacions		451,32	2.441,22
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		-451,32	-2.441,22
Total altres ingressos i despeses no recurrents		-451,32	-2.441,22
Resultat de l'exercici		0,00	0,00

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net

	31/12/2011	Aïtes	Baixes	31/12/2012
Capital	530.125,42	0,00	0,00	530.125,42
Capital	530.125,42	0,00	0,00	530.125,42
Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva legal	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva per a accions pròpies	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves estatutàries	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	0,00	0,00	-530.125,42
Romanent	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-530.125,42	0,00	0,00	-530.125,42
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividend a compte	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00



6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 7,3 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre del 2012

A l'atenció dels accionistes,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la junta general d'accionistes, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2012, sobre :

- El control dels comptes anuals de la societat Camprabassa, S.A., adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 – Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell internacional, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de la societat Camprabassa, S.A., al final d'aquest exercici.

Sense posar en qüestió l'opinió precedentment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la incertesa relativa a la continuïtat d'explotació exposada en la nota 2.2 de la memòria.

cf.

2 – Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem dels elements següents :

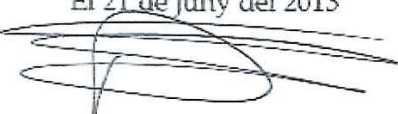
Com s'indica en la primera part d'aquest informe, la nota 2.2 de la memòria explica les incerteses que pesen sobre la continuïtat d'explotació de la societat.

Hem procedit a examinar les disposicions aplicables al respecte.

En base a les nostres feines i les informacions que se'ns ha comunicat a la data de redacció d'aquest informe, i en el marc de la nostra apreciació dels principis comptables aplicats per la seva societat, considerem que la nota de la memòria dona una informació apropiada sobre la situació de la societat en quant a la incertesa; mencionada anteriorment, que pesa sobre la continuïtat d'explotació.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
El 21 de juny del 2013



Christian Foubert Boué-Lahorgue

Auditor de comptes
auditand
fiduciaire leydet

C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 – 3er 4rt
AD500 ANDORRA LA VELLA
TEL. 860 199 – FAX: 867 707
auditand@auditand.com

CAMPRABASSA, SA

Balanç

(Imports en euros)

BALANÇ						Exercici 2012	
(Expressat en euros)							
ACTIU			PASSIU				
	31/12/2012	31/12/2011		31/12/2012	31/12/2011		
A) Actius no corrents	24.209.896,82	20.445.241,06	A) Patrimoni Net	11.834.603,55	14.335.900,03		
I Immobilitzat intangible	11.031.152,07	11.129.364,18	I Capital	16.361.870,00	16.361.870,00		
1 Despeses d'establiment	65.416,01	92.896,31	1 Capital	16.361.870,00	16.361.870,00		
2 Aplicacions informàtiques	39.965,72	55.661,42	II Prima d'emissió	-	-		
3 Fons de canvi	5.963,10	6.551,07	III Reserves	276.613,79	276.613,79		
4 Altres actius intangibles	30.923.803,24	10.974.184,58	1 Reserva legal	153.427,52	153.427,52		
II Immobilitzat tangible	13.178.544,75	9.315.656,88	2 Reserva de revalorització	-	-		
1 Terrenys i construccions	2.811.406,43	2.703.559,55	3 Reserva per a accions pròpies	-	-		
2 Instal·lacions tècniques i altre mobilitat material	4.501.170,42	4.588.316,38	4 Reserves estatutàries	-	-		
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	5.865.977,30	1.943.620,94	5 Altres reserves	123.186,27	123.186,27		
III Inversions immobiliàries	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-		
IV Immobilitzat financer	200,00	200,00	V Resultats d'exercicis anteriors	(2.878.858,90)	(2.268.293,95)		
IV a Empreses del grup i associades	-	-	1 Resultat	-	-		
1 Instruments de patrimoni	-	-	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.878.858,90)	(2.268.293,95)		
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-	VI Resultat de l'exercici	(1.925.021,34)	(34.689,81)		
3 Altres	-	-	VII Dividend a compte	-	-		
IV b Altres empreses	200,00	200,00					
1 Instruments de patrimoni	-	-					
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-					
3 Altres	200,00	200,00					
B) Actius corrents	824.125,81	1.636.575,00	B) Passius no corrents	5.065.328,16	2.178.808,62		
I Altres actius no corrents en venda	-	-	1 Provisions a llarg termini	-	-		
II Existències	54.744,55	32.041,08	II Deutes a llarg termini	4.920.328,16	2.178.808,62		
1 Matèries primeres i consumibles	-	-	1 Obligacions i altres valors negociables	-	-		
2 Productes en curs de fabricació	-	-	2 Deutes amb entitats de crèdit	4.905.328,16	2.163.808,62		
3 Productes acabats i mercaderies	30.975,56	32.041,08	3 Altres	15.000,00	15.000,00		
4 Bestretes a proveïdors	15.768,99	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	145.000,00	-		
5 Altres	-	-	IV Subvencions	-	-		
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	459.232,57	1.043.756,79					
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	93.418,62	71.723,22	C) Passius corrents	8.134.090,92	5.567.507,41		
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	366.813,95	931.690,48	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-		
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	40.343,09	II Provisions a curt termini	-	-		
IV Inversions financeres a curt termini	250.000,00	-	III Deutes a curt termini	6.888.483,26	4.545.958,52		
1 En empreses del grup i associades	-	-	1 Obligacions i altres valors negociables	-	-		
2 Resta d'actius financers	250.000,00	-	2 Deutes amb entitats de crèdit	3.343.958,93	3.631.749,47		
V Tresoreria	46.338,10	538.851,71	3 Derivats financers a curt termini	-	-		
VI Ajustaments per periodificació	13.810,49	21.925,42	4 Altres	3.544.524,33	914.209,05		
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	929.913,85	821.190,90		
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	315.633,81	200.357,99		
			1 Proveïdors	11.508,54	49.587,05		
			2 Empreses del grup i associades, creditors	-	-		
			3 Creditors vari	301.070,87	150.770,94		
			4 Bestretes de clients	-	-		
			5 Altres	2.314,40	-		
			VI Ajustaments per periodificació	-	-		
Total Actiu	25.034.022,63	22.081.816,06	Total Passiu	25.034.022,63	22.081.816,06		



CAMPBABASSA, SA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (Expressat en euros)		Exercici 2012
	31/12/2012	31/12/2011
I Ingressos d'explotació	1.572.743,25	2.110.845,38
1 Import net de la xifra de negocis	1.447.218,64	1.992.913,11
2 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
4 Altres ingressos d'explotació	125.524,61	117.932,27
II Despeses d'explotació	(3.148.953,20)	(2.465.863,43)
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	(208.720,13)	(398.704,85)
2 Despeses de personal	(1.069.905,73)	(899.463,29)
a) Sous, salaris i Assimilats	(934.758,48)	(780.774,40)
b) Càrregues Socials	(131.786,40)	(113.161,98)
c) Altres despeses de personal	(3.360,85)	(5.526,91)
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(539.352,84)	(345.634,04)
a) Amortització	(539.352,84)	(345.634,04)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
4 Deteriorament del circulat	(70.824,96)	(13.438,64)
a) Existències	-	-
b) Crèdits i concepte a cobrar	(70.662,56)	(13.438,64)
c) Altres	(162,40)	-
5 Altres despeses d'explotació	(1.260.149,54)	(808.622,61)
a) Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici	-	-
b) Arrendaments i cànon	(119.725,26)	(147.759,18)
c) Reparacions i conservació	(282.867,85)	(190.888,56)
d) Serveis professionals independents	(293.547,01)	(83.964,52)
e) Transports	(23.721,09)	-
f) Primes d'assegurances	(40.144,03)	-
g) Serveis bancaris i similars	(13.785,12)	-
h) Publicitat, propaganda i relacions públiques	(97.845,43)	-
i) Subministraments	(189.959,74)	(134.861,32)
j) Tributs	(198.554,01)	(11.528,15)
k) Altres serveis exteriors	-	(239.620,88)
Resultat de l'explotació	(1.576.209,95)	(355.018,05)
III Ingressos i Despeses Financeres		
1 Ingressos Financers	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	-	-
2 Despeses Financeres	(180.987,19)	(204.614,64)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(180.987,19)	(204.614,64)
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4 Diferències de canvi	0,80	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat Financer	(180.986,39)	(204.614,64)
Resultat de les operacions	(1.757.196,34)	(559.632,69)
IV Altres Ingressos i Despeses no recurrents	(167.825,00)	524.942,88
1 Altres ingressos no recurrents	-	524.942,88
2 Altres despeses no recurrents	(167.825,00)	-
Resultat abans d'impostos	(1.925.021,34)	(34.689,81)
V Impost sobre beneficis		
1 Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(1.925.021,34)	(34.689,81)



CAMPBABASSA, SA
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
 (Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici
A) Saldo 31/12/10	12.420.100,00	-	-	188.932,39	-	(2.268.293,95)	-	153.427,52
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors								
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors				(65.746,12)				
B) Saldo ajustat a 01/01/11	12.420.100,00	-	-	123.186,27	-	(2.268.293,95)	-	153.427,52
I Resultat de l'exercici								(34.690)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								
III Operacions amb socis i propietaris	3.941.770,00	-	-	153.427,52	-	-	-	(153.427,52)
1 Distribució de dividends								
2 Ampliacions/ reduccions de capital	3.941.770,00							
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments				153.427,52				(153.427,52)
IV Traspassos entre partides del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/11	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	(2.268.293,95)	-	(34.689,81)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors						(552.425,97)		
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors						(23.449,17)		
D) Saldo ajustat a 01/01/12	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	(2.844.169,09)	-	(34.689,81)
I Resultat de l'exercici								(1.925.021,34)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(34.689,81)	-	34.689,81
1 Distribució de dividends								
2 Ampliacions/ reduccions de capital								
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments						(34.689,81)		34.689,81
IV Traspassos entre partides del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/12	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	(2.878.858,90)	-	(1.925.021,34)



CAMPBASSA, SA
Estat de flux d'efectiu
 (Imports en euros)



ESTAT DE FLUX D'EFECTIU		Període 2012	
(Expressat en Euros)		2012	2011
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOITACIÓ		-1.375.213,26	1.067.170,98
1. Resultat del període		(1.925.021,34)	(34.689,81)
2. Ajustament del resultat			
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)		958.989,19	38.744,44
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		539.352,84	345.634,04
c) Variació de provisions (+/-)		70.824,96	13.438,64
d) Imputació de subvencions (-)		-	-
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat (+/-)		-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		-	-
g) Ingressos Financers (-)		-	-
h) Despeses Financeres (+)		-	-
i) Diferències de canvi (+/-)		180.987,19	204.614,64
j) Variació del valor raonable en instruments financers (+/-)		(0,80)	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		167.825,00	(524.942,88)
3. Canvis en el capital corrent		(60.368,92)	742.788,11
a) Existències (+/-)		(22.703,57)	(4.300,08)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		244.813,33	(220.745,89)
c) Altres actius corrents (+/-)		8.114,95	(639,69)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		115.335,82	12.754,55
e) Altres passius corrents (+/-)		(405.929,43)	955.719,22
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploitació		(348.812,19)	320.328,24
a) Pagament d'interessos (-)		(180.987,19)	(204.614,64)
b) Cobraments de Dividends (+)		-	-
c) Cobrament d'interessos (+)		-	-
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		-	-
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)		(167.825,00)	524.942,88
5 Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploitació		(1.375.213,26)	1.067.170,98
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(4.860.840,00)	(1.397.960,62)
6. Pagaments per inversions (-)		(4.860.840,00)	(1.397.960,62)
a) Empreses del grup i associades		-	-
b) Immobilitzat intangible		(8.765,00)	(17.211,60)
c) Immobilitzat tangible		(4.852.075,00)	(1.380.749,02)
d) Inversions immobiliàries		-	-
e) Altres actius financers		-	-
f) Altres actius no corrents en venda		-	-
g) Altres actiu		-	-
7. Cobraments per desinversions (+)		-	-
a) Empreses del grup i associades		-	-
b) Immobilitzat intangible		-	-
c) Immobilitzat tangible		-	-
d) Inversions immobiliàries		-	-
e) Altres actius financers		-	-
f) Altres actius no corrents en venda		-	-
g) Altres actiu		-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(4.860.840,00)	(1.397.960,62)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		3.136.362,53	3.457.082,88
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		539.842,99	4.019.344,03
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)		539.842,99	4.065.080,15
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		-	(65.746,12)
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		2.596.519,54	(562.261,15)
a) Emissió		-	-
1. Obligacions i valors similars (+)		-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		-	-
4. Altres (+)		-	-
b) Devolució i amortització de		2.596.519,54	(562.261,15)
1. Obligacions i valors similars (-)		-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		2.741.519,54	(395.748,37)
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)		(145.000,00)	(166.512,78)
4. Altres (-)		-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres activitats de patrimoni		-	-
a) Dividends (-)		-	-
b) Provisions a llarg termini (-)		-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		-	-
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		-	-
E) AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		(3.099.690,73)	3.126.293,24
Efectiu o equivalents a l'inici del període		(2.685.714,15)	5.812.007,39
Efectiu o equivalent al final del període		(5.785.404,88)	2.685.714,15

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal resultant-ne les observacions següents que cal addicionar a les formulades en l'informe d'auditoria que es reproduceix:

- Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució. Així, la societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 84 milers d'euros. A més els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Sant Julià de Lòria
- D'acord amb el PGC les subvencions, donacions i llegats quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. L'entitat ha enregistrat com a ingressos les subvencions rebudes del seu accionista únic per un import de 284 milers d'euros



audit
fiduciària i legal



Informe de l'auditor sobre els comptes anuals Exercici tancat el 31 de desembre de 2012

A l'atenció de la Junta General de la Societat Sasetur, S.A.U,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la vostra junta directiva, us presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012, sobre :

- El control dels comptes anuals de la Societat Sasetur S.A.U, adjunts al present informe.
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat per la junta de govern. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 - Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell internacional, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de l'associació al final d'aquest exercici.

2 - Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels



audit
fiduciaire leydet



comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,

El 30 de maig del 2013

Christian Foubert Boué-Lahorgue

Auditor de comptes

auditand
fiduciaire leydet
C/ CIUTAT DE CONSEGRA, 10 - 3er 4rt
ADROD ANDORRA LA VELLA
TEL: 860 199 - FAX: 860 707
auditand@auditand.com

SASECTUR, SAU
Balanç
 (Imports en euros)



Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2012	2011	Capítol	Nota	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		83.512,37	78.992,64	A) PATRIMONI NET	12	0,00	0,00
I Immobilitzat intangible	5	340,76	490,35	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	83.171,61	78.502,29	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		876,62	876,62
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		315.808,55	449.611,78	V Resultats d'exercicis anteriors		-1.119.607,86	-1.126.283,07
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		0,00	6.675,21
II Existències	9	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	311.543,45	432.115,90	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	4.003,98	14.483,39	II Deutes a llarg termini		0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	11	261,12	3.012,49	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		399.320,92	528.604,42	C) PASSIUS CORRENTS	13	399.320,92	528.604,42
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		308.330,44	454.579,28
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		12.345,00	12.467,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		78.645,48	61.558,14
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
				TOTAL PASSIU		399.320,92	528.604,42



SASECTUR, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Import en euros)



Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2012	2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		393.305,92	414.309,44
2 Altres negocis d'explotació		328.015,71	280.562,85
Total ingressos d'explotació		721.321,63	694.872,29
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-142.962,45	-134.475,49
2 Despeses de personal		-411.081,75	-395.231,87
a) Sous, salaris i assimilats		-359.023,34	-345.180,52
b) Càrregues socials		-52.058,41	-50.051,35
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-39.809,69	-40.405,81
4 Variació del deteriorament del circulant		0,00	-2.384,58
5 Altres despeses d'explotació		-121.491,36	-106.469,45
Total despeses d'explotació		-715.345,25	-678.967,20
Resultat de l'explotació		5.976,38	15.905,09
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-7.382,46	-10.597,38
Total resultat financer		-7.382,46	-10.597,38
Resultat de les operacions		-1.406,08	5.307,71
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		1.406,08	1.367,50
Total altres ingressos i despeses no recurrents		1.406,08	1.367,50
Resultat de l'exercici		0,00	6.675,21

SASECTUR, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Import en euros)



Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instrumente de capital propis	Resultats d'exercicis anteriora	Altres aportacions de soci	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2010	1.118.731,24			1.415,58		-1.118.731,24		0,00		1.415,58
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2011	1.118.731,24			1.415,58		-1.118.731,24		0,00		1.415,58
I Resultat de l'exercici								6.675,21		6.675,21
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris				-538,96		-7.552,43				-8.091,39
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)				-538,96		-7.552,43				-8.091,39
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo a 31/12/2011	1.118.731,24			876,62	0,00	-1.126.283,07	0,00	6.675,21		0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2012	1.118.731,24			876,62		-1.126.283,07		6.675,21		0,00
I Resultat de l'exercici								0,00		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris						6.675,21		-6.675,21		0,00
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)						6.675,21		-6.675,21		0,00
E) Saldo a 31/12/2012	1.118.731,24			876,62		-1.119.607,86		0,00		0,00



7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna 02 de desembre del 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/12/13
Hora d'entrada: 11'30h.
Núm.: 152-13.

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2012. Li trameto les alegacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meua més distingida consideració.




LA CÒNSOL MAJOR

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE
FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2012 DEL TRIBUNAL DE
COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2012 rebut el 19 de novembre del 2012, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

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

“Contràriament al que estableix el principi d'universalitat ...el Comú no ha donat reflex comptable ni pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost del qual era subvencionat per l'Administració general...”

El Comú ha considerat que els treballadors inscrits en el Servei d'ocupació del Govern d'Andorra, en recerca d'una feina, reben un salari per part de Govern amb la finalitat de donar un servei. En aquesta situació el Comú ha considerat que fa de mitjancer en quan a l'aportació rebuda pel govern que té com a finalitat el pagament de les nòmines dels treballadors. Per tant s'ha considerat com un moviment extra pressupostari el fet de pagar els treballadors del servei d'ocupació per les tasques desenvolupades dins la Corporació.

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

“S'ha enregistrat indegudament la liquidació d'una despesa que fou periodificada en exercicis anteriors, per un import de 520.025 euros...”

L'import d'aquesta despesa en desglossa en dos apunts, el primer de 224.942 euros i el segon de 295.082 euros. El primer punt es va comptabilitzar durant l'exercici 2011, i es va tornar a comptabilitzar durant l'exercici 2012. En quan el segon punt únicament ha estat comptabilitzat únicament durant l'exercici 2012, per tant considerem que no hi ha duplictat.(adjuntem els apunts comptables per la seva comprovació annex 1)

Al·legacions relatives a l'endeutament

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

“L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos...”

La diferència de criteri es troba en el fet que el Tribunal de Comptes considera la tresoreria del Comú com més endeutament.El comú entén que la tresoreria no forma part de l'endeutament perquè són fons líquids de lliure disposició.

Per veure-ho de forma gràfica si suposem que el Comú té una pòlissa de crèdit de 1.000 euros, dels quals n'ha disposat de 300 amb la finalitat de transferir-los en un compte del mateix comú . És a dir el comú té un compte corrent de 300 euros i una pòlissa amb una a disposició de 300 euros. El Tribunal de comptes considera que el deute del comú són 300 euros. En canvi el comú considera que no s'ha endeutat, donat que els tres euros que estan en un compte corrent són de lliure disposició i poden ser en qualsevol moment per cobrir la pòlissa de crèdit.

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

“El Comú ha excedit el màxim permès d'endeutament a curt termini...”

L'article 44.3 estableix: “ Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició de fons i la seva cancel·lació es superior a un any. De l'article anterior es desprèn que la contractació de les línies de crèdit amb un termini superior a un any per part del Comú tindrien cabuda dins aquest article donat que les despeses derivades majoritàriament s'han destinat a operacions corrents.

Al·legacions relatives a la contractació

“S'ha detectat una modificació de contracte la qual s'ha acordat i formalitzat quan l'obra ja havia estat executada i certificada, contravenint...”

El Tribunal de comptes es refereix a l'obra per la remodelació dels carrers de Lòria i Carvajal d'Hue adjudicada a treballs públics Unitats Armengol i Montané, per un import de 22.333 euros.

El Comú ha revisat l'expedient anterior i no ha trobat cap modificació d'obra per l'import anterior. S'ha trobat una modificació d'obra per un import de 29.921 euros tal i com es pot observar en l'annex 2.

OBSERVACIONS I RECOMACIONS D'ANYS ANTERIORS

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

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

“Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC”

El Comú presenta la variació del balanç del 2012 respecte del 2011 on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Per altra banda al efectuar les proves de tancament, dins els papers de treball del Comú es pot retrobar tota aquesta informació (Annex 3).

En relació a l'observació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general”

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

En relació a l'observació efectuada en el sisè punt d'aquest apartat:

“Contràriament al disposat en el PGCP i a la LCF, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos totes les operacions...”

La LFC en els articles 71, 72, 73 i 74 regula les modificacions de crèdits pressupostàries de despeses. La llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos, donat que no tenen un abast limitatiu com les despeses. Es per això que entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han d'enregistrar pressupostàriament. Donat que l'origen dels apunts neix en la comptabilitat pressupostària i no pas en la comptabilitat general entenent que aquesta última ha de seguir el criteri adoptat per la comptabilitat pressupostària.

En relació a l'observació al setè punt d'aquest apartat:

“S'han detectat transferències de crèdit d'inversió real, per un import de 47.184 euros...”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 47.184 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 02 de febrer del 2012 del pressupost del 2012 del Comú, faculta la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici. També afirma que aquesta pràctica no està prevista en la Llei de les finances comunals.

Aquesta mateixa disjuntiva es va donar en els pressupostos del Govern d'Andorra de l'any 2002. El Govern va introduir dins la llei de pressupost de l'exercici 2002 la facultat d'aprovar transferències d'inversió real fins a un límit màxim d'un 1% del total dels crèdits aprovats de les despeses d'inversió real. El Tribunal Constitucional (que és l'òrgan que està facultat per resoldre els conflictes entre normes) va resoldre a favor de Govern segons sentència de 2 de maig del 2002. Entre altres raons el Tribunal Constitucional argumenta que l'habilitació per la Llei de pressupost per realitzar una transferència de crèdit no és una deslegalització a favor de la potestat reglamentària, sinó una atribució de potestat per a una actuació administrativa determinada, en la mateixa línia de les que ja estan previstes en la Llei general de les finances públiques en vigor que la llei de pressupost modifica per a l'any 2002.

En el nostre cas l'habilitació està feta mitjançant l'ordinació pressupostària que es taxa i respectuosa amb el principi d'especialitat en les seves tres besants: temporal, ja que no afecta al període de vigència; qualitativa, perquè es refereix a les transferències d'inversió real, que òbviament han de respectar la mateixa estructura pressupostària; i quantitativa, ja que es marca un límit màxim del 5% del total de la inversió real autoritzada en el pressupost en curs.

A més cal dir que la comptabilitat pressupostària moderna contempla el principi d'eficàcia reconegut en l'article 72.3 de la Constitució, encara que la llei de les finances comunals i respon, sense perjudici del principi de la legalitat establert en l'article 3.2 de la Constitució. Es per això que el llindar del 5% no sobrepassi els límits de

proporcionalitat i de raonabilitat que la ordinació ha de tenir en el moment de fixar un llindar alhora de proporcionar flexibilitat en la eficàcia de l'acció de l'òrgan executiu de la corporació.

En resum creiem que ens trobem en la mateixa situació que es va trobar el Govern durant l'exercici 2002. En aquell moment la resolució va ser favorable pel Govern. Per tant pensem que el Comú ha obrat dins les premisses que marquen els principis de legalitat i de seguretat jurídica alhora d'introduir el 5% dins l'ordinació pressupostària de l'exercici 2012.

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

“S'han detectat transferències de crèdit per 269.819 euros que afecten a despeses de diferents departaments...”

El Comú considera que cada conselleria té un departament únic, i dins de cada departament hi ha diferents seccions o serveis relacionades entre si. Es per aquest motiu que el que s'aprova són transferències de crèdit dins les seccions d'un mateix departament i per tant s'està seguint el que marca els articles 74.2.a i 74.2.b de la Llei de les finances comunals.

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

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que es objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2012 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2013 (Annex 4).

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

“Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2012 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'article 7 la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

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

“El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan es procedent fer-ho.”

El Comú si bé no enregistra aquest tipus d'operacions, si que fa un seguiment extracomptable, que permet en tot moment saber l'abast de les operacions. Cal senyalar que estem parlant d'un volum pràcticament insignificant d'operacions.

Al·legacions relatives a la contractació pública

“S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per la seva selecció...”

En primer lloc s'ha de posar en relleu que la figura jurídica en la que s'encabeixen aquests professionals és la d'agent de l'administració de caràcter eventual, figura que es troba regulada en els articles 79 i següents de la ordinació de la funció pública del comú de Sant Julià de Lòria. En aquest sentit, cal destacar que aquests professionals tenen una relació de caràcter laboral amb el comú i responen al que disposa l'apartat 80.3 de l'esmentat cos legal, doncs son contractats per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat, com és el cas de les classes que integren el projecte Trivium i que tenen la duració d'un curs acadèmic.

Pel que fa al procediment de contractació, cal dir que ni l'article 81.4 de la nostra ordinació (que regula específicament el cas en el que ens trobem), ni l'article 82, que estableix els requisits previs a la contractació d'aquests agents de l'administració de caràcter eventual, no estableixen que s'hagi de seguir cap procediment específic per procedir a la contractació d'eventuals en aquest supòsit.

Al·legacions relatives a altres aspectes

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

“A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis”

Entenen que el fet que un agent extern al Comú ho hagi donat resposta a una carta no té que la consideració d'observació envers el Comú, donat que la corporació no pot incidir en les respostes del proveïdors.

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

“Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics.”

Totes les entitats subvencionades se'ls hi demana una sèrie de documentació en la primera part de la subvenció, com poden ser els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària i altres i en la segona part del pagament de la subvenció se'ls hi demana la liquidació del comptes que són revisats per la Intervenció comunal.

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

“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei”

La llei de les finances comunals en l'article 79 disposa que el comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, poden incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució del pressupost. En l'article 10 de la ordinació pressupostaria diu que s'inclouen un sol acte administratiu les despeses no superiors a 7.500. Seguin aquesta normativa el Comú enregistra en un sol acte administratiu les despeses derivades de la utilització de les targetes de crèdit.

Sant Julià de Lòria 29 de novembre del 2013



L'Interventor
Josep Maria Altimir Farrando

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.5. Contractació pública

...

Modificació de contracte acordada amb posterioritat a la finalització de les obres

En data 3 de setembre de 2012 el Comú aprova la contractació d'un complement d'obra per a la remodelació dels carrers de Lòria i Carvajal d'Hue adjudicada a TP Unitas Armengol & Montané, per import de 27.921 euros. De les dades que consten a l'expedient es constata que la liquidació de les obres és de data 5 de desembre de 2011, anterior a la data d'adjudicació, contravenint el que disposa l'article 25 de la LCP.

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.