

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE SANT JULIÀ
DE LÒRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2002

Andorra la Vella, gener del 2004

Índex

Abreviacions	151
Antecedents i marc legal	152
Liquidació pressupostària i comptes anuals	153
Observacions i recomanacions.....	162
Conclusions	164
Al·legacions	164
Observacions complementàries	165

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns

LFP: Llei de la funció pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

€ Euros

Antecedents i marc legal

Antecedents

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

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú de Sant Julià de Lòria, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2002.

Abast de l'informe

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

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

Metodologia

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

Limitacions

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

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú de Sant Julià de Lòria és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell el 30 de desembre de 2002.
- Decret pressupostari 2002, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 29 de desembre de 2001.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria de l'exercici 2002 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de juliol de 2003, i consta de memòria, liquidació econòmica del pressupost, balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial, estat del romanent de tresoreria, quadre de finançament - que inclou quadre de variació del capital circulant, la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts - liquidació pressupostària de despeses - classificació orgànica i econòmica -, liquidació pressupostària d'ingressos - classificació orgànica i econòmica -, estat de pressupostos de despeses tancats i estat de pressupostos d'ingressos tancats. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2002

(Imports en euros)

Capítols de Despeses	Compte	Crèdit Inicial	Modificació +/-	Crèdit Definitiu	Obligacions Reconegudes	Pagaments Líquids	Queden per Pagar	Estat d'Execució
Ròssecs Exercicis Tancats		8.976.195,84	-	8.976.195,84	8.976.195,84	1.550.363,97	7.425.831,87	-
OPERACIONS CORRENTS								
Despeses de personal	1	3.049.348,73	215.333,50	3.264.682,23	3.081.504,57	3.034.020,06	47.484,51	(183.177,66)
Consums de béns corrents i serveis	2	2.150.514,88	501.525,02	2.652.039,90	1.996.181,92	1.671.294,78	324.887,14	(655.857,98)
Despeses financeres	3	129.217,60	(121.579,76)	7.637,84	7.205,22	7.205,22	-	(432,62)
Transferències corrents	4	262.492,03	34.810,56	297.302,59	269.131,91	257.615,20	11.516,71	(28.170,68)
OPERACIONS DE CAPITAL								
Inversions reals	6	9.603.872,93	1.849.462,68	11.453.335,61	3.471.972,96	2.912.077,47	559.895,49	(7.981.362,65)
Transferències de capital	7	24.040,48	-	24.040,48	-	-	-	(24.040,48)
Actius financers	8	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	9	-	-	-	-	-	-	-
Totals Despeses		24.195.682,49	2.479.552,00	26.675.234,49	17.802.192,42	9.432.576,70	8.369.615,72	(8.873.042,07)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

Núm.compte	ACTIU	2002	2001
	A) Immobilitzat	47.438.415,10	46.892.411,58
	I. Inversions destinades a l'ús general	6.217.555,34	4.274.881,82
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	6.217.555,34	4.274.881,82
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	93.780,77	14.664,88
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	73.084,90	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	20.695,87	14.664,88
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	40.788.169,36	42.263.955,26
220,221	1. Terrenys i construccions	40.586.746,64	39.507.741,16
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.178.875,96	16.265.365,19
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.152.087,08	1.290.676,59
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.633.827,30	1.637.287,67
(282)	5. Amortitzacions	(18.763.367,62)	(16.437.115,35)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	338.909,63	338.909,62
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	322.803,60	322.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	16.106,03	16.106,02
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.725.349,89	2.113.151,47
	I. Existències	137.141,47	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	137.141,47	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	716.615,79	1.955.675,31
43	1. Deutors pressupostaris	1.075.248,22	841.033,10
44	2. Deutors no pressupostaris	-	1.173.833,34
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	(358.632,43)	(59.191,13)
	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	871.592,63	157.476,16
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	49.163.764,99	49.005.563,05

Núm.compte	PASSIU	2002	2001
	A) Fons propis	39.843.307,83	37.905.489,93
	I. Patrimoni	37.902.136,68	33.442.279,87
100	1. Patrimoni	32.223.417,21	27.763.560,40
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	1.941.171,15	4.463.210,06
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	180.608,19	203.927,45
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	25.778,54	1.196.667,88
	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	-	-
252,253,257	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	25.778,54	1.196.667,88
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	25.778,54	1.196.667,88
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	9.114.070,43	9.699.477,79
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	9.114.070,43	9.699.477,79
40	1. Creditors pressupostaris	8.369.615,72	8.976.195,80
41	2. Creditors no pressupostaris	716.648,07	720.188,28
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	18.804,15	-
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	9.002,49	3.093,71
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)	49.163.764,99	49.005.563,05

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

COMPTES	DEURE	2002	2001
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	7.971.905,45	6.549.903,88
	a) Despeses de personal	3.081.504,57	2.733.666,79
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.758.407,79	2.428.821,39
642, 644	a2) Càrregues socials	323.096,78	304.845,40
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.807.626,68	2.067.321,89
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.807.626,68	2.067.321,89
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	107.117,43	-
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrabs.	107.117,43	-
	e) Altres despeses de gestió	1.968.451,36	1.742.618,16
62	e1) Serveis exteriors	1.957.131,08	1.740.578,32
63	e2) Tributs	1.101,23	1.045,16
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	10.219,05	994,68
	f) Despeses financeres i assimilables	7.205,43	6.297,04
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	7.205,43	6.297,04
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	(0,02)	-
	4. Transferències corrents	269.131,91	396.142,92
650	a) Transferències corrents	269.131,91	378.732,21
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	17.410,71
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	185.520,32	28.317,26
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	168.221,88	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	17.061,79	28.317,26
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	236,65	-
	Total Deure	8.426.557,68	6.974.364,06
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	1.941.171,15	1.437.364,63

COMPTE	HAVER	2002	2001
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.611.436,00	1.454.052,60
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.611.436,00	1.454.052,60
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.486.551,36	2.108.068,92
	a) Ingressos tributaris	2.486.551,36	2.108.068,92
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.235.777,78	1.203.807,47
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	419.215,85	251.354,38
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA / FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	831.557,73	652.907,07
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.381.579,36	125.172,44
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.346.138,42	58.508,44
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.346.138,42	58.508,44
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	35.440,74	66.664,00
763,765,769	f1) Altres interessos	26.500,74	58.670,54
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.940,00	7.993,46
768	g) Diferències positives de canvi	0,20	-
	5. Transferències i subvencions	4.888.875,23	4.703.736,34
750	a) Transferències corrents	868.844,40	837.979,11
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.020.030,83	3.865.757,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	(713,12)	20.698,39
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.659,63	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	4,51	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	(12.377,26)	20.698,39
	Total Haver	10.367.728,83	8.411.728,69
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

Notes:

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

- A l'apartat " f) " on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats".

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

Fons aplicats	2002	2001	Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.495.615,63	4.907.042,16	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	10.400.975,57	8.411.728,69
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a) Vendes	1.611.436,00	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.957.131,08	1.740.578,32	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.235.777,78	1.203.807,47
d) Tributs	1.101,23	1.045,16	d) Impostos indirectes	419.215,85	251.354,38
e) Despeses de personal	3.081.504,57	2.733.666,79	e) Taxes, preus públics i contribucions	831.558,00	2.106.959,67
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	4.888.875,00	4.703.736,34
g) Transferències i subvencions	269.131,91	396.142,91	g) Ingressos financers	35.440,94	66.664,00
h) Despeses financeres	7.205,41	6.297,04	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	1.378.672,00	79.206,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	72.424,00	29.311,94	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	107.117,43	-		-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	3.471.973,84	11.885.125,89	3. Subvencions de capital	-	3.661.829,79
a) Destinats a l'ús general	1.942.673,52	1.601.375,54	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	82.932,32	6.611,13	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.446.368,00	10.277.139,22	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	6.194,00	-		3.131,00	-
a) En adscripció	6.194,00	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
b) En cessió	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	c) Altres conceptes	3.131,00	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	24.493,01
c) Altres conceptes	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
			c) Immobilitzacions materials	-	24.493,01
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	8.973.783,47	16.792.168,05	TOTAL ORÍGENS	10.404.106,57	12.098.051,49
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	1.430.323,10	(4.694.116,56)	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	12.821,00	-	-	-
2. Deutors	127.296,00	-	1.221.468,71	-
a) Pressupostaris	127.296,00	-	47.635,37	-
b) No pressupostaris	-	-	1.173.833,34	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	585.407,00	-	111.269,37	7.658.025,54
a) Pressupostaris	581.866,79	-	111.269,37	-
b) No pressupostaris	3.540,21	-	-	7.658.025,54
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris, fiances i dipòsits	-	-	-	-
7. Tresoreria	704.800,00	-	-	839.660,45
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	1.430.324,00	-	1.332.738,08	8.497.685,99
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.430.324,00		(7.164.947,91)	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2002
(Imports en euros)

EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.876.542,07
Amortització de l'immobilitzat	2.807.626,68
Resultats per baixes d'immobilitzat	754.832,20
Orígens aplicats a inversions	(3.627.087,96)
Pèrdues extraordinàries	183.039,27
Subvencions de capital	(53.781,11)
Cancel·lació de dipòsits	-
Devolució de préstecs	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.941.171,15

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002
(Imports en euros)

Conceptes	2002		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		1.066.245,73	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	414.647,01		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	660.601,21		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	(9.002,49)		
Menys- saldos de dubtós cobrament	-		
Menys- ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		8.369.615,72	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	943.783,85		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	7.425.831,87		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	-		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		871.592,63	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			(6.431.777,36)
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		(6.431.777,36)	(6.431.777,36)

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

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

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament. D'altra banda, 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 2002 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2002 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2003 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2002.

- El Comú inclou, dins la seva liquidació pressupostària, el pressupost inicial de l'exercici, que no coincideix, a nivell de capítol, amb l'aprovat dins el decret pressupostari per a l'exercici 2002, aprovat pel Consell de Comú en la seva sessió del dia 20 de desembre de 2001 i represa en data 29 de desembre de 2001, les diferències trobades han estat les següents, pel que fa als ingressos:

Pressupost inicial segons liquidació Pressupostària lliurada al Tribunal pel Comú		Pressupost publicat al BOPA 9 de gener de 2002	
Impostos directes	1.195.187,57	Impostos directes	1.195.372,40
Impostos indirectes	225.865,68	Impostos indirectes	195.816,25
Taxes i altres ing.	2.236.283,44	Taxes i altres ing.	2.325.811,00
Transf. corrents	848.816,22	Transf. corrents	848.821,33
Ingressos patrim.	2.700.591,89	Ingressos patrim.	2.800.592,05
Transf. de capital	3.927.172,83	Transf. de capital	3.927.196,43

I pel que fa a les despeses:

Pressupost inicial segons liquidació pressupostària lliurada al Tribunal pel Comú		Pressupost publicat al BOPA 9 de gener de 2002	
Despeses personal	3.049.348,73	Despeses personal	3.066.394,60
Consums béns corrents i serveis	2.150.514,88	Consums béns corrents i serveis	2.157.964,31
Transf. corrents	262.492,03	Transf. corrents	397.329,10
Inversions reals	9.603.872,93	Inversions reals	9.609.883,05

- El pressupost per aquest exercici no ha estat publicat al BOPA per conceptes. Es recomana que, com a mínim, es procedeixi a la publicació de la classificació econòmica a nivell de conceptes.

Als comptes anuals

- La nota al quadre de finançament de conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts parteix de l'excés d'aplicacions sobre orígens quan hauria de partir de la diferència entre recursos aplicats en operacions de gestió i recursos procedents d'operacions de gestió.

Relatives a la contractació

- Tot i que el Comú utilitza de forma generalitzada els mecanismes previstos per la LCP per les seves contractacions, es constata que en alguns casos no se segueixen de forma estricta tots els aspectes formals requerits en aquesta Llei (terminis d'execució, informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, formalització de contractes escrits, confecció d'actes de qualificació de les obres, formalització d'actes de conformitat), malgrat que aquestes mancances no hagin influenciat en el resultat final de les contractacions.

Es reproduïx a continuació l'únic fet rellevant evidenciat en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú i tramès al Tribunal de Comptes. Cal precisar que els càlculs tècnics i la dotació de la provisió als quals fa menció aquesta observació, recollits en la norma de valoració quarta del PGCP, són referits a inversions destinades a l'ús general:

- Els elements d'immobilitzat s'estan amortitzant segons criteris d'amortització lineal en funció de la vida estimada per aquests elements. Segons la norma de valoració segona sobre l'immobilitzat material del Pla general de comptabilitat pública caldria realitzar càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien dels actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a què s'imputi a resultats del període el cost total atribuïble a l'exercici, la qual cosa no s'està realitzant.

Altres recomanacions

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

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

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. És recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.
- El Comú no disposa d'un registre de contractes per tipus de contractació (concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2002, 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 i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2002.

Al·legacions

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

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

Observacions complementàries

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