

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Maig del 2017

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 | 14 |
| 2.2.2. Impostos indirectes | 15 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos | 15 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 15 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials | 16 |
| 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos | 16 |
| 2.2.7. Despeses de personal | 17 |
| 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis | 18 |
| 2.2.9. Transferències corrents de despeses | 20 |
| 2.2.10. Inversions reals | 21 |
| 2.2.11. Actius financers | 21 |
| 2.3. Comptes anuals | 22 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 28 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 30 |
| 2.3.3. Deutors | 32 |
| 2.3.4. Tresoreria i comptes financers | 33 |
| 2.3.5. Fons propis | 34 |
| 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis | 34 |
| 2.3.7. Endeutament i passius financers | 34 |
| 2.3.8. Creditors a curt termini | 39 |
| 2.3.9. Ajustaments per periodificació | 40 |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria | 40 |
| 2.5. Contractació pública | 41 |
| 2.6. Altres aspectes a destacar | 42 |
| 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals | 45 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 52 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 52 |
| 5. CONCLUSIONS | 54 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 55 |
| 6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU | 55 |
| 6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) | 61 |
| 6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) | 69 |
| 6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU | 75 |
| 7. AL·LEGACIONS | 81 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 89 |

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 |
| LGOTU: | Llei general d'ordenació del territori i urbanisme |
| 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 2015 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 d'octubre de 2016, 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 i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 27 d'octubre de 2016 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2015 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 27 d'octubre de 2016 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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 2015 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 27 d'octubre de 2016 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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 2015 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 1 de març de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de la societat

pública comunal PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2015 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 2015 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 2015 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2015 (participada directament en un 88,06%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2015 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2015 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2015 (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 10 de febrer de 2017.

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:

- 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 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 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del 24-12-2014 de pressupost per a l'exercici 2015.
- Ordinació de data 24-12-2014 tributària del 2015.
- Ordinació de data 24-12-2014 d'establiment de preus públics del 2015.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- El Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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 economicofinancera 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:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | CAPÍTOL | IMPORT |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| DESPESES | | INGRESSOS | |
| 1 Despeses de personal | 4.790.004 | 1 Impostos directes | 2.045.000 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 3.782.621 | 2 Impostos indirectes | 60.000 |
| 3 Despeses financeres | 269.196 | 3 Taxes i altres ingressos | 2.369.889 |
| 4 Transferències corrents | 1.007.404 | 4 Transferències corrents | 1.648.417 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 52.550 |
| Despeses corrents | 9.849.225 | Ingressos corrents | 6.175.856 |
| 6 Inversions reals | 1.184.982 | 6 Alienació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | - | 7 Transferències de capital | 5.713.670 |
| 8 Actius financers | - | 8 Actius financers | - |
| 9 Passius financers | 744.145 | 9 Passius financers | - |
| Despeses de capital | 1.929.127 | Ingressos de capital | 5.713.670 |
| Total pressupost despeses | 11.778.352 | Total pressupost ingressos | 11.889.526 |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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.

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 a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu de 29.116.176 euros i el que finalment fou retut de l'exercici de 2014 era negatiu de 33.239.847 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria la afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 5.383.963 euros.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen 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 | 2.045.000 | - | 2.045.000 |
| 2 Impostos indirectes | 60.000 | - | 60.000 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 2.369.889 | - | 2.369.889 |
| 4 Transferències corrents | 1.648.417 | - | 1.648.417 |
| 5 Ingressos patrimonials | 52.550 | - | 52.550 |
| Ingressos corrents | 6.175.856 | - | 6.175.856 |
| 7 Transferències de capital | 5.713.670 | - | 5.713.670 |
| Ingressos de capital | 5.713.670 | - | 5.713.670 |
| Total pressupost ingressos | 11.889.526 | - | 11.889.526 |

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

Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Reconducció pressupost 2014 | Ampliacions i baixes de crèdit | Suplements i crèdits extr. | Transferències de crèdit i ampliacions | | Pressupost final |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--|-----------------|-------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | |
| 1 Despeses de personal | 4.790.004 | - | 1.775 | - | 9.023 | -9.023 | 4.791.779 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 3.782.621 | 96.904 | -78.259 | - | 104.002 | -110.002 | 3.807.266 |
| 3 Despeses financeres | 269.196 | - | -375 | - | - | - | 268.821 |
| 4 Transferències corrents | 1.007.404 | 1.500 | 19.950 | 518.151 | 18.000 | -12.000 | 1.541.005 |
| Despeses corrents | 9.849.225 | 98.404 | -56.909 | 518.151 | 131.025 | -131.025 | 10.408.871 |
| 6 Inversions reals | 1.184.982 | 473.319 | -367.000 | 243.484 | - | - | 1.534.785 |
| 7 Transferències de capital | - | - | 3.000 | 461.913 | - | - | 464.913 |
| 8 Actius financers | - | - | - | 200.000 | - | - | 200.000 |
| 9 Passius financers | 744.145 | - | 375 | - | - | - | 744.520 |
| Despeses de capital | 1.929.127 | 473.319 | -363.625 | 905.397 | - | - | 2.944.218 |
| Total pressupost despeses | 11.778.352 | 571.723 | 1.003.014 | -420.534 | 131.025 | -131.025 | 13.353.089 |

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 571.523 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 2014 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

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.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, aprovades pel conseller de finances, per un import total de 7.696 euros que afecten a despeses de personal les quals contravenen l'article 74b) de 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 2015 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | COBRAT 2015 | (4) LIQUIDAT 2014 | (5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4) |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 | Impostos directes | 2.045.000,00 | 2.108.676,41 | 103,11% | 1.977.172,74 | 2.035.681,67 | 72.994,74 | 3,59% |
| 2 | Impostos indirectes | 60.000,00 | 473.722,24 | 789,54% | 180.806,22 | 468.086,14 | 5.636,10 | 1,20% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.369.889,00 | 2.440.317,23 | 102,97% | 2.000.073,92 | 2.494.001,37 | -53.684,14 | -2,15% |
| 4 | Transferències corrents | 1.648.417,00 | 1.669.419,53 | 101,27% | 1.669.419,53 | 1.609.341,11 | 60.078,42 | 3,73% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 52.550,00 | 48.229,08 | 91,78% | 48.229,08 | 51.670,05 | -3.440,97 | -6,66% |
| | Ingressos corrents | 6.175.856,00 | 6.740.364,49 | 109,14% | 5.875.701,49 | 6.658.780,34 | 81.584,15 | 1,23% |
| 7 | Transferències de capital | 5.713.670,00 | 5.808.375,45 | 101,66% | 5.808.375,45 | 5.570.323,17 | 238.052,28 | 4,27% |
| | Ingressos de capital | 5.713.670,00 | 5.808.375,45 | 101,66% | 5.808.375,45 | 5.570.323,17 | 238.052,28 | 4,27% |
| Total pressupost ingressos | | 11.889.526,00 | 12.548.739,94 | 105,54% | 11.684.076,94 | 12.229.103,51 | 319.636,43 | 2,61% |

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 2015 | COMPROMÈS 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | PAGAT 2015 | (4) LIQUIDAT 2014 | (5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4) |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 4.791.779,30 | 4.483.684,31 | 4.482.604,31 | 4.482.315,89 | 93,54% | 4.479.668,09 | 4.520.407,64 | -38.091,75 | -0,84% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 3.807.265,68 | 3.435.619,59 | 3.433.619,59 | 3.370.040,89 | 88,52% | 2.950.197,22 | 3.365.396,75 | 4.644,14 | 0,14% |
| 3 | Despeses financeres | 268.820,82 | 198.214,40 | 198.214,40 | 198.214,40 | 73,73% | 191.647,12 | 204.390,11 | -6.175,71 | -3,02% |
| 4 | Transferències corrents | 1.541.004,86 | 1.516.632,66 | 1.516.632,66 | 1.515.632,66 | 98,35% | 1.490.666,32 | 1.006.282,25 | 509.350,41 | 50,62% |
| | Despeses corrents | 10.408.870,66 | 9.634.150,96 | 9.631.070,96 | 9.566.203,84 | 91,90% | 9.112.178,75 | 9.096.476,75 | 469.727,09 | 5,16% |
| 6 | Inversions reals | 1.534.785,15 | 1.475.463,32 | 1.457.701,46 | 1.409.241,34 | 91,82% | 1.311.489,38 | 1.152.260,99 | 256.980,35 | 22,30% |
| 7 | Transferències de capital | 464.912,68 | 464.912,68 | 464.912,68 | 464.912,68 | 100,00% | 464.912,68 | - | 464.912,68 | 100,00% |
| 8 | Actius financers | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,00% | 200.000,00 | 1.760.000,00 | -1.560.000,00 | -88,64% |
| 9 | Passius financers | 744.520,18 | 744.520,18 | 744.520,18 | 744.520,18 | 100,00% | 709.106,04 | 676.256,80 | 68.263,38 | 10,09% |
| | Despeses de capital | 2.944.218,01 | 2.884.896,18 | 2.867.134,32 | 2.818.674,20 | 95,74% | 2.685.508,10 | 3.588.517,79 | -769.843,59 | -21,45% |
| Total pressupost despeses | | 13.353.088,67 | 12.519.047,14 | 12.498.205,28 | 12.384.878,04 | 92,75% | 11.797.686,85 | 12.684.994,54 | -300.116,50 | -2,37% |

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'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per import de 529.279 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 101.177 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Sobre la residència | 258.000,00 | - | 258.000,00 | 265.819,24 | 7.819,24 | 103,03% |
| 100 | Foc i lloc | 258.000,00 | - | 258.000,00 | 265.819,24 | 7.819,24 | 103,03% |
| 11 | Sobre el capital | 855.000,00 | - | 855.000,00 | 910.819,39 | 55.819,39 | 106,53% |
| 112 | Propietat urbana i inquilinat | 425.000,00 | - | 425.000,00 | 430.207,98 | 5.207,98 | 101,23% |
| 115 | Rendiments arrendataris | 430.000,00 | - | 430.000,00 | 480.611,41 | 50.611,41 | 111,77% |
| 12 | Impost sobre la construcció | 75.000,00 | - | 75.000,00 | 118.084,43 | 43.084,43 | 157,45% |
| 120 | Impost sobre la construcció | 75.000,00 | - | 75.000,00 | 118.084,43 | 43.084,43 | 157,45% |
| 13 | Impostos directes sobre activitats econòmiques | 857.000,00 | - | 857.000,00 | 813.953,35 | -43.046,65 | 94,98% |
| 130 | Impostos sobre la radicació d'activitats | 857.000,00 | - | 857.000,00 | 813.953,35 | -43.046,65 | 94,98% |
| 1 | Impostos directes | 2.045.000,00 | - | 2.045.000,00 | 2.108.676,41 | 63.676,41 | 103,11% |

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 20 | Sobre transmissions patrimonials | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 473.722,24 | 413.722,24 | 789,54% |
| 200 | Impost transmissions patrimonials | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 473.722,24 | 413.722,24 | 789,54% |
| 2 | Impostos indirectes | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 473.722,24 | 413.722,24 | 789,54% |

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 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 31 | Taxes | 542.000,00 | - | 542.000,00 | 535.473,64 | -6.526,36 | 98,80% |
| 310 | Serveis generals | 542.000,00 | - | 542.000,00 | 535.473,64 | -6.526,36 | 98,80% |
| 34 | Preus públics per prestació de serveis | 1.364.171,00 | - | 1.364.171,00 | 1.323.527,76 | -40.643,24 | 97,02% |
| 340 | Preus públics per prestació de serveis | 1.364.171,00 | - | 1.364.171,00 | 1.323.527,76 | -40.643,24 | 97,02% |
| 35 | Preus publ. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc. | 200.118,00 | - | 200.118,00 | 194.506,88 | -5.611,12 | 97,20% |
| 350 | Serveis de caràcter general | 53.118,00 | - | 53.118,00 | 56.619,13 | 3.501,13 | 106,59% |
| 352 | Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària | 147.000,00 | - | 147.000,00 | 137.887,75 | -9.112,25 | 93,80% |
| 37 | Espai públic comunal | 6.500,00 | - | 6.500,00 | 5.579,77 | -920,23 | 85,84% |
| 371 | Ocupació espai públic comunal | 6.500,00 | - | 6.500,00 | 5.579,77 | -920,23 | 85,84% |
| 39 | Altres ingressos | 257.100,00 | - | 257.100,00 | 381.229,18 | 124.129,18 | 148,28% |
| 390 | Cànon Camprabassa SA | 120.000,00 | - | 120.000,00 | 302.005,94 | 182.005,94 | 251,67% |
| 391 | Sancions | 37.100,00 | - | 37.100,00 | 30.207,68 | -6.892,32 | 81,42% |
| 392 | Recàrrecs | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 3.934,16 | -1.065,84 | 78,68% |
| 399 | Recuperació resp. civil | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 4.362,38 | -637,62 | 87,25% |
| 399 | Cessió 10% terreny POUP | 90.000,00 | - | 90.000,00 | 40.719,02 | -49.280,98 | 45,24% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.369.889,00 | - | 2.369.889,00 | 2.440.317,23 | 70.428,23 | 102,97% |

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 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 420 | Molt il·lustre Govern d'Andorra | 1.648.417,00 | - | 1.648.417,00 | 1.669.419,53 | 21.002,53 | 101,27% |
| 42000 | Transferències corrents | 1.428.417,00 | - | 1.428.417,00 | 1.452.093,87 | 23.676,87 | 101,66% |
| 42010 | Tinença vehicles | 220.000,00 | - | 220.000,00 | 217.325,66 | -2.674,34 | 98,78% |
| 4 | Transferències corrents | 1.648.417,00 | - | 1.648.417,00 | 1.669.419,53 | 21.002,53 | 101,27% |

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

El detall a 31 de desembre de 2015 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 | 1.740.726,00 | 20,00% | 348.145,20 |
| 42000 | Llei qualificada de transferències 2on T | 1.889.508,66 | 20,00% | 377.901,73 |
| 42000 | Llei qualificada de transferències 3er T | 1.815.117,33 | 20,00% | 363.023,47 |
| 42000 | Llei qualificada de transferències 4art T | 1.815.117,33 | 20,00% | 363.023,47 |
| 42010 | Participació recaptació taxa vehicles | 217.325,66 | 100,00% | 217.325,66 |
| Total | | 7.477.794,98 | | 1.669.419,53 |

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| INGRESSOS PATRIMONIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 50 | Interessos de títols valors | 500,00 | - | 500,00 | - | -500,00 | - |
| 506 | SEMTEE | 500,00 | - | 500,00 | - | -500,00 | - |
| 52 | Interessos de dipòsits | 50,00 | - | 50,00 | - | -50,00 | - |
| 520 | Interessos bancaris | 50,00 | - | 50,00 | - | -50,00 | - |
| 53 | Dividends i participacions en beneficis | 11.000,00 | - | 11.000,00 | 6.883,00 | -4.117,00 | 62,57% |
| 534 | CATSA, Mútua elèctrica | 11.000,00 | - | 11.000,00 | 6.883,00 | -4.117,00 | 62,57% |
| 54 | Rendes de béns immobles | 41.000,00 | - | 41.000,00 | 41.346,08 | 346,08 | 100,84% |
| 543 | Arrendaments diversos | 41.000,00 | - | 41.000,00 | 41.346,08 | 346,08 | 100,84% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 52.550,00 | - | 52.550,00 | 48.229,08 | -4320,92 | 91,78% |

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 2015:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 72 | Transferències de capital | 5.713.670,00 | - | 5.713.670,00 | 5.808.375,45 | 94.705,45 | 101,66% |
| 720 | Transferències de capital | 5.713.670,00 | - | 5.713.670,00 | 5.808.375,45 | 94.705,45 | 101,66% |
| 7 | Transferències de capital | 5.713.670,00 | - | 5.713.670,00 | 5.808.375,45 | 94.705,45 | 101,66% |

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 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Despeses de gratificació | 521.244,49 | - | 521.244,49 | 518.054,22 | -3.190,27 | 99,39% |
| 100 | Despeses de gratificació | 521.244,49 | - | 521.244,49 | 518.054,22 | -3.190,27 | 99,39% |
| 11 | Personal fix | 3.363.226,03 | -11.127,35 | 3.352.098,68 | 3.205.385,00 | -146.713,68 | 95,62% |
| 110 | Remun. bàsic. i rem. person. fix | 3.363.226,03 | -11.127,35 | 3.352.098,68 | 3.205.385,00 | -146.713,68 | 95,62% |
| 13 | Eventuals i atenció ciutadana | 276.231,91 | 12.677,35 | 288.909,26 | 175.686,68 | -113.222,58 | 60,81% |
| 130 | Remun. bàsic. i rem. person. eventuals | 276.231,91 | 12.677,35 | 288.909,26 | 175.686,68 | -113.222,58 | 60,81% |
| 16 | CASS, seguretat social | 629.301,87 | 225,00 | 629.526,87 | 583.189,99 | -46.336,88 | 92,64% |
| 160 | Quotes seguretat social | 603.301,87 | 225,00 | 603.526,87 | 563.040,41 | -40.486,46 | 93,29% |
| 163 | Despeses socials del personal | 26.000,00 | - | 26.000,00 | 20.149,58 | -5.850,42 | 77,50% |
| 1 | Despeses de personal | 4.790.004,30 | 1.775,00 | 4.791.779,30 | 4.482.315,89 | -309.463,41 | 93,54% |

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 nòmimes del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica 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 2015, a l'article 6, 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 no disposa d'un manual funcional d'ocupacions professionals tipus en els termes exigits en l'article 19 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.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2015 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 98.733 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 com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

Manca de formalització de contractes laborals

De la mostra seleccionada, no s'ha pogut evidenciar la formalització per escrit de dos dels expedients de contractes laborals per a eventuais. Es recomana que aquests contractes siguin formalitzats per la totalitat de contractacions amb l'objectiu d'evidenciar el conjunt de drets i obligacions de les parts i per a donar compliment als requisits exigits per la normativa.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 20 | Lloguers terrenys | 149.435,00 | 11.980,10 | 161.415,10 | 156.876,64 | -4.538,46 | 97,19% |
| 200 | Lloguers terrenys | 141.207,00 | 920,10 | 142.127,10 | 138.278,35 | -3.848,75 | 97,29% |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 8.228,00 | - | 8.228,00 | 7.865,64 | -362,36 | 95,60% |
| 204 | Lloguer de material de transport | - | 11.060,00 | 11.060,00 | 10.732,65 | -327,35 | 97,04% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 517.794,00 | 49.981,78 | 567.775,78 | 522.262,10 | -45.513,68 | 91,98% |
| 210 | Embelliment i conservació boscos | 158.582,00 | 6.407,67 | 164.989,67 | 153.924,70 | -11.064,97 | 93,29% |
| 212 | Conservació edificis | 98.172,00 | -568,05 | 97.603,95 | 82.443,59 | -15.160,36 | 84,47% |
| 213 | Conservació maq., instal. i equips | 187.543,00 | 37.218,20 | 224.761,20 | 212.391,69 | -12.369,51 | 94,50% |
| 214 | Conservació vehicles | 56.691,00 | 6.798,56 | 63.489,56 | 60.703,6 | -2.785,96 | 95,61% |
| 216 | Conservació equips informàtics | 6.018,00 | - | 6.018,00 | 4.081,99 | -1.936,01 | 67,83% |
| 219 | Reparació i conservació altre immob. | 10.788,00 | 125,40 | 10.913,40 | 8.716,53 | -2.196,87 | 79,87% |
| 22 | Manteniment, subministraments i altres | 3.087.485,00 | -25.657,20 | 3.061.827,80 | 2.682.850,85 | -378.976,95 | 87,62% |
| 220 | Material administratiu | 51.060,00 | 116,52 | 51.176,52 | 39.497,93 | -11.678,59 | 77,18% |
| 221 | Subministraments | 524.610,00 | 21.811,64 | 546.421,64 | 442.852,58 | -103.569,06 | 81,05% |
| 222 | Comunicacions | 64.596,00 | - | 64.596,00 | 50.078,81 | -14.517,19 | 77,53% |
| 223 | Col·lectiu persones | 121.851,00 | 5.637,00 | 127.488,00 | 126.087,54 | -1.400,46 | 98,90% |
| 224 | Primes d'assegurances | 51.388,00 | - | 51.388,00 | 46.625,83 | -4.762,17 | 90,73% |
| 225 | Tributs | 9.000,00 | - | 9.000,00 | 6.646,14 | -2.353,86 | 73,85% |
| 226 | Altres serveis | 467.636,00 | 4.864,41 | 472.500,41 | 381.998,60 | -90.501,81 | 80,85% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empr. i profess. | 1.797.344,00 | -58.086,77 | 1.739.257,23 | 1.589.063,42 | -150.193,81 | 91,36% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 27.907,00 | -11.660,00 | 16.247,00 | 8.051,30 | -8.195,70 | 49,56% |
| 230 | Reemborsament de dietes i desplaçaments | 27.907,00 | -11.660,00 | 16.247,00 | 8.051,30 | -8.195,70 | 49,56% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 3.782.621,00 | 24.644,68 | 3.807.265,68 | 3.370.040,89 | -437.224,79 | 88,52% |

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

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

| | TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------|---|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 22700 | Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament | 219.085,00 | 71,00 | 219.156,00 | 209.208,53 | -9.947,47 | 95,46% |
| 22703 | Fira dels enamorats | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 9.918,39 | -81,61 | 99,18% |
| 22704 | Fira de Santa Llúcia | 10.578,00 | 5.184,99 | 15.762,99 | 12.947,29 | -2.815,70 | 82,14% |
| 22705 | Fira dels Capricis | 10.000,00 | -752,48 | 9.247,52 | 9.241,85 | -5,67 | 99,94% |
| 22706 | Fira Outlet | 10.000,00 | -2.062,39 | 7.937,61 | 7.911,79 | -25,82 | 99,67% |
| 22707 | Fira de la Mare | 10.000,00 | 461,00 | 10.461,00 | 10.307,89 | -153,11 | 98,54% |
| 22708 | Fira de l'Art | 9.940,00 | -126,00 | 9.814,00 | 9.689,66 | -124,34 | 98,73% |
| 22709 | Fira del Roser | 10.000,00 | -170,00 | 9.830,00 | 9.802,20 | -27,80 | 99,72% |
| 22710 | Fira de les Ofertes-Tardor | 10.000,00 | 295,00 | 10.295,00 | 10.220,52 | -74,48 | 99,28% |
| 22711 | Trobada de microproductors de vi | 20.000,00 | 5.903,67 | 25.903,67 | 23.200,47 | -2.703,20 | 89,56% |
| 22712 | Fires Nocturnes | 3.000,00 | -1693,75 | 1.306,25 | 1.306,25 | 0,00 | 100,00% |
| 22713 | Fira sorpresa abril | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 9.969,76 | -30,24 | 99,70% |
| 22714 | Fira Sant Jordi | 2.000,00 | -962,00 | 1.038,00 | 1.037,43 | -0,57 | 99,95% |
| 22715 | Promoció comerç | 9.000,00 | -3.926,92 | 5.073,08 | 3.723,55 | -1.349,53 | 73,40% |
| 22716 | Fira del pintxo | 2.000,00 | -1.400,00 | 600,00 | 551,92 | -48,08 | 91,99% |
| 22721 | Projecte segona diada de sensibilització | 3.500,00 | -3.500,00 | - | - | - | - |
| 22722 | Projecte eficiència energètica PAES | 10.000,00 | -10.000,00 | - | - | - | - |
| 22723 | Projecte jardí etnobotànic 1A fase | 30.000,00 | -30.000,00 | - | - | - | - |
| 22724 | Projecte espai salut i benestar gent gran | 12.500,00 | -12.500,00 | - | - | - | - |
| 22725 | Projecte educació ambiental | 3.000,00 | -3.000,00 | - | - | - | - |
| 22726 | Projecte educació coneix l'entorn | 1.500,00 | -1.500,00 | - | - | - | - |
| 22727 | Projecte carisma | 6.000,00 | -984,00 | 5.016,00 | 5.016,00 | - | 100,00% |
| 22728 | Projecte locals buits laurèdia | 15.000,00 | -15.000,00 | - | - | - | - |
| 22730 | Treballs realitzats per empreses de processament de dades | 1.766,00 | 688,84 | 2.454,84 | 2.210,39 | -244,45 | 90,04% |
| 22731 | Treballs realitzats per la festa major | 174.859,00 | 4.357,00 | 179.216,00 | 178.568,08 | -647,92 | 99,64% |
| 22732 | Fira medieval | 36.500,00 | 8.729,08 | 45.229,08 | 43.992,03 | -1.237,05 | 97,26% |
| 22750 | Recollida escombraries | 414.968,00 | - | 414.968,00 | 398.927,56 | -16.040,44 | 96,13% |
| 22751 | Recollida vidre | 66.382,00 | - | 66.382,00 | 53.555,84 | -12.826,16 | 80,68% |
| 22752 | Recollida selectiva envasos i cartró | 87.052,00 | - | 87.052,00 | 83.486,32 | -3.565,68 | 95,90% |
| 22753 | Recollida selectiva paper cartró | 99.156,00 | - | 99.156,00 | 92.410,01 | -6.745,99 | 93,20% |
| 22754 | Recollida deixalleria i residus industrials | 19.788,00 | - | 19.788,00 | 15.087,21 | -4.700,79 | 76,24% |
| 22760 | Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics | 298.960,00 | 13.055,58 | 312.015,58 | 233.493,82 | -78.521,76 | 74,83% |
| 22790 | Altres treballs | 170.810,00 | -9.255,39 | 161.554,61 | 153.278,66 | -8.275,95 | 94,88% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 1.797.344,00 | -58.086,77 | 1.739.257,23 | 1.589.063,42 | -150.193,81 | 91,36% |

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

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

Manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria

S'ha detectat que el sortidor comunal de carburant ubicat a la deixalleria subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. Segons manifestacions de l'entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d'un total de 9.143 litres, sense que el seu cost hagi estat repercutit a la societat titular dels vehicles.

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 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 41 | Transferències entitats públiques | 25.500,00 | -1.500,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | - | 100,00% |
| 411 | Transferències entitats públiques | 25.500,00 | -1.500,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | - | 100,00% |
| 44 | A empreses públiques i altres ens públics | 627.050,00 | 518.151,00 | 1.145.201,00 | 1.141.079,19 | -4.121,81 | 99,64% |
| 440 | Ens públics | 6.500,00 | - | 6.500,00 | 2.500,00 | -4.000,00 | 38,46% |
| 443 | Empreses públics. En forma d'entitats | 620.550,00 | 518.151,00 | 1.138.701,00 | 1.138.579,19 | -121,81 | 99,99% |
| 46 | A Corporacions | 32.000,00 | 12.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 | - | 100,00% |
| 462 | Corporacions | 32.000,00 | 12.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 | - | 100,00% |
| 47 | Altres empreses privades | 19.948,00 | 3.449,86 | 23.397,86 | 19.949,86 | -3.448,00 | 85,26% |
| 472 | Altres empreses | 19.948,00 | 3.449,86 | 23.397,86 | 19.949,86 | -3.448,00 | 85,26% |
| 48 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 302.906,00 | 1.500,00 | 304.406,00 | 286.603,61 | -17.802,39 | 94,15% |
| 482 | A entitats, subvencions, reunions | 302.906,00 | 1.500,00 | 304.406,00 | 286.603,61 | -17.802,39 | 94,15% |
| 4 | Transferències corrents | 1.007.404,00 | 533.600,86 | 1.541.004,86 | 1.515.632,66 | -25.372,20 | 98,35% |

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 2015 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, com a mínim 51.208 euros i 7.425 euros respectivament. Igualment, dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU.

Informe de 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 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|---|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 60 | Inversions noves | 803.900,00 | 327.495,47 | 1.131.395,47 | 1.070.085,32 | -61.310,15 | 94,58% |
| 602 | Construcció d'altres edificis | 200.000,00 | 167.000,00 | 367.000,00 | 366.300,05 | -699,95 | 99,81% |
| 603 | Instal·lacions tècniques, maquin., utillatge, cont. | 155.000,00 | 74.206,87 | 229.206,87 | 220.410,50 | -8.796,37 | 96,16% |
| 604 | Vehicles | - | 2.194,50 | 2.194,50 | 2.194,50 | - | 100,00% |
| 606 | Equip. per a procés. d'info. | 43.400,00 | -951,27 | 42.448,73 | 42.417,69 | -31,04 | 99,93% |
| 607 | Altres actuacions | 245.000,00 | 51.143,07 | 296.143,07 | 253.910,49 | -42.232,58 | 85,74% |
| 608 | Altres Immobilitzat material | 74.000,00 | 26.815,25 | 100.815,25 | 96.918,16 | -3.897,09 | 96,13% |
| 609 | Estudis i projectes Inversió | 86.500,00 | 7.087,05 | 93.587,05 | 87.933,93 | -5.653,12 | 93,96% |
| 61 | Inversions de reposició | 381.082,00 | 22.307,68 | 403.389,68 | 339.156,02 | -64.233,66 | 84,08% |
| 612 | Millora edificis i aparcaments | 23.500,00 | 56.270,35 | 79.770,35 | 47.490,49 | -32.279,86 | 59,53% |
| 613 | Reposició i millora material i equipaments | 7.582,00 | 1.920,55 | 9.502,55 | 9.232,39 | -270,16 | 97,16% |
| 617 | Millora béns ús públic | 350.000,00 | -35.883,22 | 314.116,78 | 282.433,14 | -31.683,64 | 89,91% |
| 6 | Inversions reals | 1.184.982,00 | 349.803,15 | 1.534.785,15 | 1.409.241,34 | -125.543,81 | 91,82% |

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 2015:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 81 | Concessió de préstecs | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 100,00% |
| 810 | Concessió de préstecs | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 100,00% |
| 8 | Actius financers | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 100,00% |

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 amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'ordinació del crèdit extraordinari que finançava la despesa

Durant l'exercici, en data 30 de juny de 2015 el Consell del Comú va aprovar un crèdit extraordinari per un import de 200.000 euros per finançar les despeses derivades de la subscripció d'accions i en data 24 de desembre de 2015 el Consell del Comú va aprovar un crèdit extraordinari per un import de 490.000 euros per finançar les despeses derivades de la transferència, ambdós relacionats amb la societat CAMPRABASSA.

Amb anterioritat a l'aprovació per part del Consell, s'havien transferit a la societat fons per import de 449.000 euros i, amb posterioritat a la data d'aprovació però prèviament a l'entrada en vigor del crèdit extraordinari en foren transferits 241.000 euros més.

Aquests fets són contraris al que disposa l'article 64.2 de la LFC.

2.3. Comptes anuals

Balanç

| Núm. dels comptes | ACTIU | 2015 | 2014 |
|-------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 46.206.560,59 | 49.748.350,17 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 35.236.230,88 | 34.548.340,06 |
| 200 | 1.Terrenys i béns naturals | - | - |
| 201 | 2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general | 35.236.230,88 | 34.548.340,06 |
| 202 | 3.Béns comunals | - | - |
| 208 | 4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | - | - |
| (292) | 5.Provisions | - | - |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 3.111.428,13 | 2.976.003,71 |
| 210 | 1.Despeses de recerca i desenvolupament | 2.950.080,21 | 2.814.655,79 |
| 212 | 2.Proprietat industrial | - | - |
| 215 | 3.Aplicacions informàtiques | 161.347,92 | 161.347,92 |
| 216 | 4.Proprietat intel·lectual | - | - |
| 217 | 5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | - | - |
| (281) | 6.Amortitzacions | - | - |
| | III. Immobilitzacions materials | -2.906.146,24 | -797.768,26 |
| 220,221 | 1.Terrenys i construccions | 46.622.292,45 | 46.255.992,40 |
| 222,223 | 2.Instal·lacions tècniques i maquinària | 229.499,91 | 220.267,52 |
| 224,226 | 3.Utilatge i mobiliari | 401.123,46 | 401.123,46 |
| 227,228,229 | 4.Altre immobilitzat | 4.086.675,92 | 3.876.282,26 |
| (282) | 5.Amortitzacions | -54.245.737,98 | -51.551.433,90 |
| 23 | IV. Inversions gestionades | - | - |
| | V. Inversions financeres permanents | 10.765.047,82 | 13.021.774,66 |
| 250,251,256 | 1.Cartera de valors a llarg termini | 15.174.500,17 | 10.032.825,17 |
| 252,253,257 | 2.Altres inversions i crèdits a llarg termini | - | 4.000.000,00 |
| 260,265 | 3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 2.409,02 | 2.107,47 |
| (297) | 4.Provisions | -4.411.861,37 | -1.013.157,98 |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | - | - |
| | C) Actiu circulant | 2.034.400,43 | 1.762.580,26 |
| | 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 | 1.792.581,93 | 1.537.866,64 |
| 43 | 1.Deutors pressupostaris | 2.383.894,76 | 2.654.464,65 |
| 44 | 2.Deutors no pressupostaris | 889.610,45 | 399.601,27 |
| 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 | -1.480.923,28 | -1.516.199,28 |
| | III. Inversions financeres temporals | - | - |
| 540,541,546,(549) | 1.Cartera de valors a curt termini | - | - |
| 542,543,544,545 | 2.Altres inversions i crèdits a curt termini | - | - |
| 547,548 | 3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | - | - |
| 564,566 | 4.Provisions | - | - |
| (597),(598) | | - | - |
| 57 | IV. Tresoreria | 217.353,18 | 182.426,39 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 24.465,32 | 42.287,23 |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C) | 48.240.961,02 | 51.510.930,43 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | 2015 | 2014 |
|---------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 30.418.052,10 | 33.550.877,21 |
| | I. Patrimoni | 33.550.877,24 | 36.387.658,85 |
| 100 | 1. Patrimoni | 32.822.815,68 | 35.659.597,29 |
| 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 | -3.132.825,14 | -2.836.781,64 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 4.173.000,00 | 4.280.000,00 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | - | - |
| | D) Creditors a llarg termini | 8.399.993,93 | 9.165.494,68 |
| | 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 | 8.399.993,93 | 9.165.494,68 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 8.344.433,69 | 9.109.313,05 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | - | - |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | - | - |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 55.560,24 | 56.181,63 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents. sobre accions no exigits | - | - |
| | E) Creditors a curt termini | 5.249.914,99 | 4.514.558,54 |
| | 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 | 764.503,91 | 2.662.740,29 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 764.503,91 | 2.662.740,29 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | - | - |
| | III. Creditors | 4.485.411,08 | 1.851.818,25 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 620.572,10 | 728.003,11 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 1.171.483,78 | 986.936,09 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | - | - |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 131.851,94 | 132.560,71 |
| 521,523,527,528,529,550,554,559 | 5. Altres creditors | 2.561.503,26 | 4.318,34 |
| 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) | 48.240.961,02 | 51.510.930,43 |

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

| DEURE | | | |
|-------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| Comptes | Denominació | 2015 | 2014 |
| | 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 | - | - |
| 607 | c) Altres despeses externes | - | - |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 14.219.442,85 | 8.512.177,16 |
| | a) Despeses de personal | 4.583.308,76 | 4.607.535,53 |
| 640,641 | a1) Sous, salaris i similars | 3.987.374,00 | 4.014.069,17 |
| 642,644 | a2) Càrregues socials | 595.934,76 | 593.466,36 |
| 645 | b) Prestacions socials | - | - |
| | c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.694.304,08 | 2.769.664,94 |
| 68 | c1) Dotació per a amortitzacions | 2.694.304,08 | 2.769.664,94 |
| 692,(792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | - | - |
| | d) Variació de provisions de tràfic | -34.188,34 | 177.968,48 |
| 693,(793) | d1) Variació de provisions d'existències | - | - |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobr. | -34.188,34 | 177.968,48 |
| | e) Altres despeses de gestió | 3.387.862,80 | 3.365.396,75 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 3.381.216,66 | 3.358.218,66 |
| 63 | e2) Tributs | 6.646,14 | 7.178,09 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | - | - |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 189.452,16 | 241.928,37 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 189.452,16 | 241.928,37 |
| 666,667 | f2) Pèrdues per inversions financeres | - | - |
| 696,698,699,(796),(798),(799) | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | 3.398.703,39 | -2.650.316,91 |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | - | - |
| | 4. Transferències corrents | 1.669.761,75 | 383.263,07 |
| 650 | a) Transferències corrents | 1.204.849,07 | 383.263,07 |
| 651 | b) Subvencions corrents | - | - |
| 655 | c) Transferències de capital | 464.912,68 | - |
| 656 | d) Subvencions de capital | - | - |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | - | 6.364.572,97 |
| 670,671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | - | - |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | - | - |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis. | - | 6.364.572,97 |
| | Total Deure | 15.889.204,60 | 15.260.013,20 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | | |

| HAVER | | | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| Comptes | Denominació | 2015 | 2014 |
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestació de serveis | 1.495.896,07 | 1.655.728,95 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | - | - |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 1.495.896,07 | 1.655.728,95 |
| (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 | 3.117.872,29 | 2.971.938,15 |
| | a) Ingressos tributaris | 3.117.872,29 | 2.971.938,15 |
| 720 | a1) Impostos estatals | - | - |
| 725 | a2) Impostos locals | 2.412.623,23 | 2.362.908,31 |
| 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 473.722,24 | 468.086,14 |
| 732 | a4) Impostos especials | - | - |
| 733 | a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres | 118.084,43 | 90.906,24 |
| 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 | 113.442,39 | 50.037,46 |
| 743 | a10) Taxes fiscals | - | - |
| 744 | a11) Contribucions especials | - | - |
| 729 | b) Cotitzacions socials | - | - |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 564.176,60 | 528.772,29 |
| 773 | a) Reintegraments | - | - |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| | c) Altres ingressos de gestió | 255.287,66 | 267.110,26 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent | 255.287,66 | 267.110,26 |
| 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 | 308.888,94 | 261.662,03 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 302.005,94 | 251.301,03 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 6.883,00 | 10.361,00 |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | - | - |
| | 5. Transferències i subvencions | 7.578.434,50 | 7.266.792,17 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.669.419,53 | 1.609.341,11 |
| 751 | b) Subvencions corrents | 100.639,52 | 87.127,89 |
| 755 | c) Transferències de capital | 5.808.375,45 | 5.570.323,17 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | - | - |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | - |
| 772 | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | - | - |
| 774 | c) Beneficis per operacions d'endeutament | - | - |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris. | - | - |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis. | - | - |
| | Total Haver | 12.756.379,46 | 12.423.231,56 |
| | Desestalvi | 3.132.825,14 | 2.836.781,64 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

(Imports en euros)

Notes: Els comptes de 2014, que s'incorporen als comptes retuts de 2015 a efectes comparatius, presenten diferències en relació als que foren retuts al Tribunal en l'exercici anterior. El resum de les diferències és el següent:

- Menor import de dotació a les provisions per tràfic; i major import de saldos deutors, per import de 150.292 euros.
- Menor import de transferències corrents i de saldos creditors per import de 520.025 euros.
- Derivat de l'anterior, menor desestalvi de 670.317 euros.

Quadre de finançament

| Fons aplicats | 2015 | 2014 | Fons obtinguts | 2015 | 2014 |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 13.229.088,86 | 8.926.430,05 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 10.273.895,74 | 6.896.200,36 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats d | - | - | a) Vendes | - | - |
| b) Aprovisionaments | - | - | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| c) Serveis exteriors | 3.381.216,66 | 3.358.218,66 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 2.412.623,23 | 2.362.908,31 |
| d) Tributs | 6.646,14 | 7.178,09 | d) Impostos indirectes | 591.806,67 | 558.992,38 |
| e) Despeses de personal | 4.583.308,76 | 4.607.535,53 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 1.609.338,46 | 1.705.766,41 |
| f) Prestacions socials especials | - | - | f) Transferències i subvencions | 1.770.059,05 | 1.696.469,00 |
| g) Transferències i subvencions | 1.669.761,75 | 383.263,07 | g) Ingressos financers | 308.888,94 | 261.662,03 |
| h) Despeses financeres | 189.452,16 | 241.928,37 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 148.287,66 | 160.110,26 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | - | 45,88 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | 3.432.891,73 | 150.291,97 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 3.398.703,39 | 328.260,45 | | | |
| 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 | 6.550.916,34 | 2.912.260,99 | 3. Subvencions de capital | 5.808.375,45 | 5.570.323,17 |
| a) Destinats a l'ús general | 687.890,82 | 629.995,89 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 135.424,42 | 202.055,87 | 5. Incrementes directes de patrimoni | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 585.926,10 | 320.209,23 | a) En adscripció | - | - |
| d) Inversions gestionades | - | - | b) En cessió | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | 5.141.675,00 | 1.760.000,00 | c) Altres aportacions d'ens matrius | - | - |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - | 6. Deutes a llarg termini | 4.003.984,40 | 13.681,23 |
| a) En adscripció | - | - | a) Emprèstits i passius anàlegs | 4.000.000,00 | - |
| b) En cessió | - | - | b) Préstecs rebuts | - | 5.526,34 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 769.485,15 | 754.977,42 | c) Altres conceptes | 3.984,40 | 8.154,89 |
| a) Emprèstits i altres passius | - | - | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | - | - |
| b) Per préstecs rebuts | 764.879,36 | 750.380,29 | a) Destinats a l'ús general | - | - |
| c) Altres conceptes | 4.605,79 | 4.597,13 | b) Immobilitzacions immaterials | - | - |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - | c) Immobilitzacions materials | - | - |
| | | | d) Immobilitzacions financeres | - | - |
| TOTAL APLICACIONS | 20.549.490,35 | 12.593.668,46 | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT) | - | - | TOTAL ORÍGENS | 20.086.255,59 | 12.480.204,76 |
| | | | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT) | 463.234,76 | 113.463,70 |

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

| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 2015 | | 2014 | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | - | - | - |
| 2. Deutors | 492.248,23 | 235.293,92 | 405.797,94 | - |
| a) Pressupostaris | - | 235.293,92 | 405.474,65 | - |
| b) No pressupostaris | 492.248,23 | - | 323,29 | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 3. Creditors | 107.431,01 | 185.776,42 | 926.722,59 | - |
| a) Pressupostaris | 107.431,01 | - | 253.072,25 | - |
| b) No pressupostaris | - | 185.776,42 | 673.650,34 | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | - | 658.393,32 | - | 1.396.950,77 |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | 658.393,32 | - | 1.396.950,77 |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | 555,22 | - | 295,01 |
| 7. Tresoreria | 34.926,79 | - | - | 48.738,45 |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | 17.821,91 | - | - |
| TOTAL | 634.606,03 | 1.097.840,79 | 1.332.520,53 | 1.445.984,23 |
| TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | - | 463.234,76 | - | 113.463,70 |

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

| COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA | |
|--|----------------------|
| CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2015 | |
| 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 | -2.955.193,12 |
| + 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 | 5.808.375,45 |
| + Ingressos extraordinaris | - |
| - Dotació amortització immobilitzat | -2.694.304,08 |
| - Variació provisions grans reparacions | - |
| - Variació provisions per depreciació d'inversions financeres | -3.398.703,39 |
| - Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | - |
| - Correcció d'amortització acumulada anys anteriors | - |
| - Despeses extraordinàries | - |
| Resultat de l'exercici (desestalvi) | -3.132.825,14 |

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

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

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 31/12/2014 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2015 |
|---|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------|
| Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 34.548.340,06 | 687.890,82 | - | - | 35.236.230,88 |
| Total | 34.548.340,06 | 687.890,82 | - | - | 35.236.230,88 |

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

| Immobilitzat immaterial | Saldo a 31/12/2014 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2015 |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------|
| Despeses de recerca i desenvolupament | 2.814.655,79 | 135.424,42 | - | - | 2.950.080,21 |
| Aplicacions informàtiques | 161.347,92 | - | - | - | 161.347,92 |
| Total | 2.976.003,71 | 135.424,42 | - | - | 3.111.428,13 |

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

| Immobilitzat material | Saldo a 31/12/2014 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2015 |
|--|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------|
| Terrenys i béns naturals | 9.429.863,52 | - | - | - | 9.429.863,52 |
| Construccions | 36.826.128,88 | 366.300,05 | - | - | 37.192.428,93 |
| Instal·lacions tècniques | 118.017,91 | - | - | - | 118.017,91 |
| Maquinària | 102.249,61 | 9.232,39 | - | - | 111.482,00 |
| Mobiliari | 401.123,46 | - | - | - | 401.123,46 |
| Equips per a processament d'informació | 366.393,29 | - | - | - | 366.393,29 |
| Elements de transport | 1.089.183,90 | - | - | - | 1.089.183,90 |
| Altres immobilitzat material | 2.420.705,07 | 210.393,66 | - | - | 2.631.098,73 |
| Total | 50.753.665,64 | 585.926,10 | - | - | 51.339.591,74 |

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 del 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 manté 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.

Comptabilització errònia d'inversions destinades a l'ús general

En exercicis anteriors, foren enregistrats com a immobilitzat immaterial diferents inversions les quals, atenent a la seva naturalesa, s'haurien d'enregistrar com a inversions destinades a l'ús general. El resum és el següent:

| Naturalesa | Import |
|--------------------------|-------------------|
| Immables | 6.893,87 |
| Instal·lacions tècniques | 171.018,60 |
| Maquinaria | 6.505,52 |
| Material | 16.806,40 |
| Mobiliari | 831,48 |
| Total | 202.055,87 |

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

Activació d'immobilitzat d'una societat filial

El Comú té activats com a béns 159.363 euros, 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.

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, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

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.

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 31/12/2014 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------|-------------------|----------------------|
| Cartera de valors a llarg termini | 10.032.825,17 | - | - | 5.141.674,98 | 15.174.500,15 |
| Altres inversions i crèdits a llarg termini | 4.000.000,00 | 200.000,00 | - | -4.200.000,00 | - |
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 2.107,47 | 800,00 | -498,45 | - | 2.409,02 |
| Provisions | -1.013.157,98 | -3.398.703,39 | - | - | -4.411.861,37 |
| Total | 13.021.774,66 | -3.197.903,39 | -498,45 | 941.674,98 | 10.765.047,80 |

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2015 la següent composició:

| Entitat | % participació | Import de la participació | Patrimoni net (*) |
|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|
| Sasectur | 100,00% | 1.118.731,24 | - |
| Camprabassa | 88,07% | 13.197.337,91 | 10.273.358,48 |
| Semtee | 0,05% | 17.522,24 | - |
| Mútua Elèctrica | 8,51% | 309.521,23 | 704.614,60 |
| Catsa | 0,09% | 1.262,13 | - |
| Escola Bressol Laurèdia | 100,00% | 530.125,42 | -2.000,05 |
| Total | | 15.174.500,17 | 10.975.973,03 |

(*) 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 l'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.

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 va quedar fixada en el 88,13%. En data 29 de gener del 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

En data 29 de juny de 2015 es va procedir a una ampliació de capital amb compensació de determinats crèdits per un import total de 5.141.691 euros, passant la participació de Comú al 88,06%.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5,8

milions d'euros a 31 de desembre de 2015, i de 10,2 milions a 31 de desembre de 2014, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment amb entitats bancàries i amb creditors, 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 85.5 c) de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

Insuficient dotació per depreciació de la societat participada SASECTUR

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat SASECTUR, estaria infravalorada en 353.059 euros si es compara l'import pel qual figura enregistrada en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni.

2.3.3. Deutors

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Saldo a 31/12/2014 | Variació |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Deutors per drets reconeguts. Corrent | 864.663,00 | 686.121,33 | 178.541,67 |
| Deutors per drets reconeguts. Tancats | 1.519.273,86 | 1.968.389,20 | -449.115,34 |
| Drets anul·lats de pressupostos tancats | -42,10 | -45,88 | 3,78 |
| Deutors no pressupostaris | 889.610,45 | 399.601,27 | 490.009,18 |
| Provisió per insolvències | -1.480.923,28 | -1.516.199,28 | 35.276,00 |
| Total | 1.792.581,93 | 1.537.866,64 | 254.715,29 |

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

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

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.

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 01-01-2015 | -1.749.727 |
| Cobraments pressupostaris | 12.162.841 |
| Andbanc | 780.402 |
| Banca Privada d'Andorra | 15.784 |
| Crèdit Andorrà | 10.154.565 |
| Banca Mora | 678.166 |
| Banc Sabadell | 533.924 |
| Cobraments extrapressupostaris | - |
| Pagaments pressupostaris | 12.619.235 |
| Andbanc | 836.711 |
| Banca Privada d'Andorra | 271.028 |
| Crèdit Andorrà | 10.039.787 |
| Banca Mora | 579.806 |
| Banc Sabadell | 891.903 |
| Pagaments extrapressupostaris | 146.503 |
| Saldo final a 31-12-2015 | -2.352.624 |

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 31/12/2015 | Saldo a 31/12/2014 | Variació |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Caixa | 13.584,31 | 13.794,58 | -210,27 |
| Crèdit Andorrà | - | - | - |
| Banca Mora | 129.405,12 | 66.044,95 | 63.360,17 |
| Banca Privada | 7.797,10 | 63.041,01 | -55.243,91 |
| Banc Sabadell | 66.803,61 | 39.782,81 | 27.020,80 |
| Andbanc | - | - | - |
| Compte control pagaments agrupats | -236,96 | -236,96 | - |
| Total | 217.353,18 | 182.426,39 | 34.926,79 |

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

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

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.

2.3.5. Fons propis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2014 | Resultat de l'exercici | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2015 |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|----------|----------|---------------|----------------------|
| Patrimoni | 35.659.597,29 | - | - | - | -2.836.781,64 | 32.822.815,65 |
| Patrimoni rebut en adscripció | 5.678.719,47 | - | - | - | - | 5.678.719,47 |
| Resultat de l'exercici (a) | -2.836.781,64 | -3.132.825,14 | - | - | 2.836.781,64 | -3.132.825,14 |
| Patrimoni lliurat en cessió | -4.950.657,91 | - | - | - | - | -4.950.657,91 |
| Total | 33.550.877,21 | -3.132.825,14 | - | - | - | 30.418.052,07 |

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 31/12/2014 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2015 |
|------------------------------------|---------------------|----------|--------------------|------------|---------------------|
| Subv. de capital del sector públic | - | - | - | - | - |
| Subv. de capital d'altres sectors | 4.280.000,00 | - | -107.000,00 | - | 4.173.000,00 |
| Total | 4.280.000,00 | - | -107.000,00 | - | 4.173.000,00 |

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 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 De préstecs | 124.696,00 | - | 124.696,00 | 124.534,13 | -161,87 | 99,87% |
| 310 Interessos de préstecs | 124.696,00 | - | 124.696,00 | 124.534,13 | -161,87 | 99,87% |
| 32 Línies de crèdit | 124.500,00 | -375,18 | 124.124,82 | 61.642,13 | -62.482,69 | 49,66% |
| 320 Interessos línies de crèdit | 124.500,00 | -375,18 | 124.124,82 | 61.642,13 | -62.482,69 | 49,66% |
| 34 De dipòsits, fiances i altres | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 12.038,14 | -7.961,86 | 60,19% |
| 349 Comissions serveis bancàries | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 12.038,14 | -7.961,86 | 60,19% |
| 3 Despeses financeres | 269.196,00 | -375,18 | 268.820,82 | 198.214,40 | -70.606,42 | 73,73% |

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

| PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2015 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2015 | (2) LIQUIDAT 2015 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 90 Amortització deute públic | 744.145,00 | 375,18 | 744.520,18 | 744.520,18 | - | 100,00% |
| 900 Amortització deute públic | 744.145,00 | 375,18 | 744.520,18 | 744.520,18 | - | 100,00% |
| 9 Passius financers | 744.145,00 | 375,18 | 744.520,18 | 744.520,18 | - | 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 2015 és el següent:

| | 2015 | 2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT | | |
| Total deute amb entitats de crèdit | 11.665.357 | 11.602.942 |
| Deute per avals | 1.075.507 | 1.406.627 |
| Deute Societats Públiques | 8.584.566 | 8.281.226 |
| Total endeutament | 21.325.430 | 21.290.795 |
| <i>Deute proveïdors CR a llarg termini</i> | <i>1.888.270</i> | |
| Total endeutament + proveïdors a llarg de CR | 23.213.700 | |
| <i>Deute proveïdors CR a curt termini</i> | <i>1.607.331</i> | |
| | 2015 | 2014 |
| Ingressos totals liquidats 2011 | | 13.678.768 |
| Ingressos totals liquidats 2012 | 11.013.868 | 11.013.868 |
| Ingressos totals liquidats 2013 | 11.668.174 | 11.668.174 |
| Ingressos totals liquidats 2014 | 12.229.104 | |
| Mitjana dels ingressos liquidats | 11.637.049 | 12.120.270 |
| (Total endeutament) | -21.325.430 | -21.290.795 |
| (Ingressos alienació del Patrimoni) | - | - |
| TOTAL BASE | 11.637.049 | 12.120.270 |
| Càrrega financera | 1.350.802 | 1.567.363 |
| Endeutament a c/t | 4.531.703 | 2.871.464 |
| QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT | | |
| 200% de la BASE | 23.274.097 | 24.240.540 |
| Total endeutament | 21.325.430 | 21.290.795 |
| % Endeutament | 92% | 88% |
| Total endeutament + proveïdors a llarg de CR | 23.213.700 | |
| % endeutament | 99,74% | |
| Diferència | 1.948.667 | 2.949.745 |
| QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA | | |
| 20% de la BASE | 2.327.410 | 2.424.054 |
| Total càrrega financera | 1.350.802 | 1.567.363 |
| % Càrrega financera | 58% | 65% |
| Diferència | 976.608 | 856.691 |
| QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T | | |
| 40% de la BASE | 4.654.819 | 4.848.108 |
| Total endeutament a c/t | 4.531.703 | 2.871.464 |
| % Endeutament a c/t | 97% | 59% |
| Diferència | 123.117 | 1.976.644 |

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 2015, 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 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats | 11.013.868 | 11.668.174 | 12.229.104 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversió | - | - | - |
| Ajustaments | 25.133 | 111.523 | 87.128 |
| Total | 11.039.001 | 11.779.697 | 12.316.232 |
| Mitjana base de càlcul | 11.711.643 | | |

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 | 11.711.643 | 11.711.643 | |
| Endeutament bancari del Comú | 11.665.568 | 12.608.938 | |
| Deute per avals de préstecs | 755.168 | 755.168 | |
| Deute per avals de pòlisses | 352.923 | 358.200 | |
| Endeutament entitats participades | 10.432.056 | 10.668.518 | |
| Endeutament total | 23.205.715 | 24.390.824 | |
| % sobre base de càlcul | 198,14% | 208,26% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 930.696 | 930.696 | |
| Càrrega financera entitats participades | 415.152 | 415.152 | |
| Càrrega financera total | 1.345.848 | 1.345.848 | |
| % sobre base de càlcul | 11,49% | 11,49% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | 2.556.630 | 3.500.000 | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 3.349.642 | 3.586.104 | |
| Endeutament a curt termini | 5.906.272 | 7.086.104 | |
| % sobre base de càlcul | 50,43% | 60,50% | 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 formalitzzats |
|---|----------------------|--------------------------|
| Endeutament del Comú a llarg termini | 9.108.938 | 9.108.938 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 8.344.434 | 8.344.434 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 764.504 | 764.504 |
| Endeutament del Comú a curt termini | 2.556.630 | 3.500.000 |
| Deute per avals de préstecs | 755.168 | 755.168 |
| Deute per avals de pòlisses | 352.923 | 358.200 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%) | 5.569.520 | 5.569.520 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 5.231.850 | 5.231.850 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 337.670 | 337.670 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%) | 2.602.885 | 2.641.800 |
| Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%) | 1.320.900 | 1.320.900 |
| Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%) | 244.304 | 244.304 |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%) | 407.813 | 500.000 |
| Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%) | 50.246 | 50.246 |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%) | 141.748 | 141.748 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 70.536 | 70.536 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 71.212 | 71.212 |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%) | 94.640 | 200.000 |
| Endeutament de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a llarg termini (100%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%) | - | - |
| 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 | 23.205.715 | 24.390.824 |
| Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes | 186.176 | 186.176 |
| Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs | 744.520 | 744.520 |
| Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%) | 281.949 | 281.949 |
| Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%) | 44.312 | 44.312 |
| Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%) | - | - |
| Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%) | 13.656 | 13.656 |
| Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%) | - | - |
| Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%) | 15.356 | 15.356 |
| Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%) | 5.506 | 5.506 |
| Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%) | 54.373 | 54.373 |
| Despeses financeres de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%) | - | - |
| Amortització de préstecs de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (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 | 1.345.848 | 1.345.848 |
| Endeutament del Comú a curt termini | 2.556.630 | 3.500.000 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%) | 2.602.885 | 2.641.800 |
| Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%) | 244.304 | 244.304 |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%) | 407.813 | 500.000 |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%) | 94.640 | 200.000 |
| Endeutament de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%) | - | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%) | - | - |
| Total endeutament a curt termini | 5.906.272 | 7.086.104 |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

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 1.177.124 euros prenent com a base els imports formalitzats. Aquesta diferència és deguda bàsicament, 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 4.954 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 1.374.569 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.554.401 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions de Camprabassa, SA i de les societats dependents i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 967.537 euros, considerant els imports formalitzats. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.221.615 euros prenent en consideració els imports disposats i en 2.401.447 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Saldo a 31/12/2014 | Variació |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Creditors pressupostaris | 620.572,10 | 728.003,11 | -107.431,01 |
| Creditors no pressupostaris | 1.171.483,78 | 986.936,09 | 184.547,69 |
| Administracions públiques | 131.851,94 | 132.560,71 | -708,77 |
| Altres creditors | 2.561.503,26 | 4.318,34 | 2.557.184,92 |
| Creditors a curt termini | 4.485.411,08 | 1.851.818,25 | 2.633.592,83 |

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:

Classificació comptable incorrecta del deute de pòlisses de crèdit

A 31 de desembre de 2015 els creditors a curt termini inclouen en l'epígraf *Creditors* un import de 2.556.630 euros en concepte del saldo disposat de les pòlisses de crèdit en l'esmentada data. D'acord a les previsions del PGCP, el Comú hauria de classificar les pòlisses de crèdit en l'epígraf *Deutes amb entitats de crèdit*.

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Saldo a 31/12/2014 | Variació |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Despeses anticipades | -5.381,34 | -6.773,71 | 1.392,37 |
| Despeses per endavant | 29.846,66 | 49.060,94 | -19.214,28 |
| Ajustaments per periodificació | 24.465,32 | 42.287,23 | -17.821,91 |

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 31/12/2015 | | Saldo a 31/12/2014 | |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1(+) Drets pendents de cobrament | | 1.753.870,77 | | 1.497.773,23 |
| (+) Del pressupost corrent | 864.663,00 | | 686.121,33 | |
| (+) De pressupostos tancats | 1.519.231,73 | | 1.968.343,32 | |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 850.899,32 | | 359.507,86 | |
| (-) De cobrament dubtós | -1.480.923,28 | | -1.516.199,28 | |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | | - | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 3.317.932,49 | | 1.769.437,61 |
| (+) Del pressupost corrent | 618.393,10 | | 728.003,11 | |
| (+) De pressupostos tancats | 2.179,00 | | - | |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 2.697.360,39 | | 1.041.434,50 | |
| (-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | | - | |
| 3(+) Fons líquids de tresoreria | | 217.353,18 | | 182.426,39 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | | 3.869.798 | | 27.033.745 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | | -5.216.506 | | -27.122.983 |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | -1.346.708,54 | | -89.237,99 |

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

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual es composa per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 3.869.798 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat presentat pel Comú de 3.869.798 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 |
| Ingressos provinents del POUP 2013 | 113.027 |
| Ingressos provinents del POUP 2014 | 72.736 |
| Ingressos provinents del POUP 2015 | 40.719 |
| Ingressos provinents entorns plaça major | 344.940 |
| Conveni complex ordenació urbanística plaça major | 400.000 |
| Total | 3.869.798 |

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims deu 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.

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació del nou tram de xarxa d'aigua potable del camí vell de la Peguera per un import de 37.682 euros.
- Adjudicació de contractació d'espectacles per la festa major per un import de 91.994 euros.

Manca d'acta de replantejament i d'acta de recepció provisional de determinats contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que, en ocasions, no es disposa de l'acta de replantejament de l'obra i/o ni de l'acta de recepció provisional, incomplint per tant els articles 24 i 29 de la LCP. Les contractacions en les que s'ha observat aquest fet són les següents:

- Adjudicació de la fase I del condicionament del local per a la llar de jubilats a la plaça major per un import de 199.789 euros (replantejament).
- Adjudicació del nou tram de xarxa d'aigua potable del camí vell de la Peguera per un import de 37.682 euros (replantejament i recepció).
- Adjudicació d'un tram de la xarxa d'aigua potable a la carretera de Certés per un import de 27.780 euros (recepció).

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 a destacar

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 27 d'octubre de 2016.

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 finalitats 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.
- 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2008 | Pressupost 2009 | Pressupost 2010 | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 2.963.131 | 2.198.999 | 2.204.263 | 2.293.501 | 2.207.000 | 2.243.000 | 1.999.647 | 2.045.000 |
| 2. Impostos indirectes | 496.401 | 341.561 | 275.375 | 350.000 | 300.000 | 200.000 | 30.000 | 60.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 4.701.772 | 6.458.746 | 4.871.312 | 4.319.166 | 2.828.101 | 2.605.965 | 2.452.130 | 2.369.889 |
| 4. Transferències corrents | 1.570.802 | 1.526.670 | 1.273.784 | 1.296.939 | 1.360.530 | 1.602.856 | 1.594.856 | 1.648.417 |
| 5. Ingressos patrimonials | 229.235 | 68.924 | 66.049 | 65.180 | 60.566 | 60.040 | 62.050 | 52.550 |
| Ingressos corrents | 9.961.341 | 10.594.900 | 8.690.783 | 8.324.786 | 6.756.197 | 6.711.861 | 6.138.683 | 6.175.856 |
| 7. Transferències de capital | 5.495.278 | 5.196.138 | 4.184.412 | 4.275.754 | 4.522.122 | 5.491.424 | 5.491.424 | 5.713.670 |
| Ingressos de capital | 5.495.278 | 5.196.138 | 4.184.412 | 4.275.754 | 4.522.122 | 5.491.424 | 5.491.424 | 5.713.670 |
| Total ingressos | 15.456.619 | 15.791.038 | 12.875.195 | 12.600.540 | 11.278.319 | 12.203.285 | 11.630.107 | 11.889.526 |

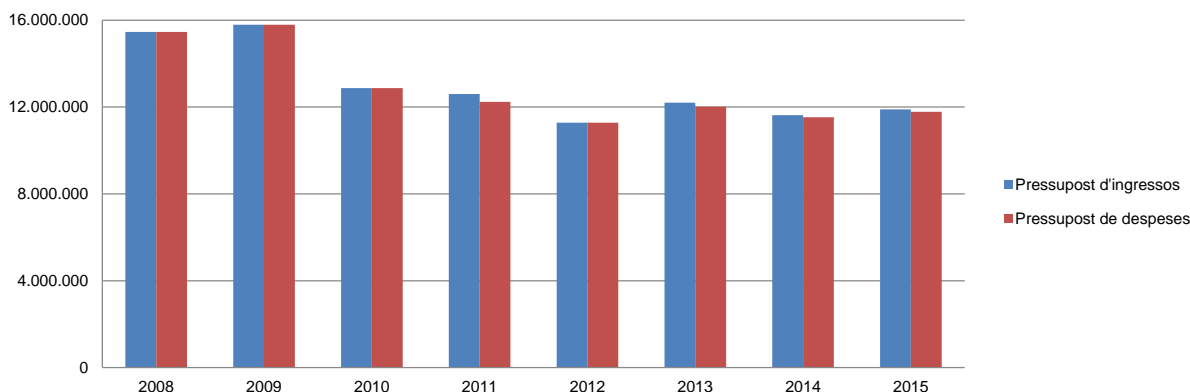
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2008 | Pressupost 2009 | Pressupost 2010 | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 4.631.791 | 5.110.165 | 5.249.570 | 5.249.570 | 5.228.010 | 5.070.856 | 4.834.794 | 4.790.004 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 4.236.600 | 4.204.745 | 3.525.888 | 3.436.680 | 3.346.883 | 3.445.460 | 3.536.112 | 3.782.621 |
| 3. Despeses financeres | 674.251 | 776.361 | 316.135 | 315.432 | 445.943 | 295.925 | 307.261 | 269.196 |
| 4. Transferències corrents | 368.699 | 503.629 | 508.166 | 404.962 | 828.338 | 924.170 | 992.454 | 1.007.404 |
| Despeses corrents | 9.911.341 | 10.594.900 | 9.599.759 | 9.406.644 | 9.849.174 | 9.736.411 | 9.670.621 | 9.849.225 |
| 6. Inversions reals | 2.315.523 | 2.660.176 | 2.360.282 | 2.291.903 | 836.694 | 1.616.101 | 1.186.498 | 1.184.982 |
| 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 | 667.058 | 675.548 | 744.145 |
| Despeses de capital | 5.545.278 | 5.196.138 | 3.275.436 | 2.835.370 | 1.429.145 | 2.283.159 | 1.862.046 | 1.929.127 |
| Total despeses | 15.456.619 | 15.791.038 | 12.875.195 | 12.242.014 | 11.278.319 | 12.019.570 | 11.532.667 | 11.778.352 |

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

Evolució del pressupost



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 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 2.282.395 | 2.471.757 | 2.213.133 | 3.417.619 | 2.304.605 | 1.984.496 | 2.035.682 | 2.108.676 |
| 2. Impostos indirectes | 529.714 | 304.645 | 300.885 | 257.037 | 286.415 | 43.249 | 468.086 | 473.722 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 3.487.508 | 5.715.915 | 3.360.721 | 3.237.436 | 2.456.609 | 2.420.432 | 2.494.001 | 2.440.317 |
| 4. Transferències corrents | 1.837.860 | 1.522.918 | 1.524.621 | 1.525.219 | 1.358.956 | 1.609.093 | 1.609.341 | 1.669.420 |
| 5. Ingressos patrimonials | 91.341 | 68.218 | 58.842 | 61.364 | 64.406 | 51.316 | 51.670 | 48.229 |
| Ingressos corrents | 8.228.818 | 10.083.453 | 7.458.202 | 8.498.675 | 6.470.991 | 6.108.586 | 6.658.780 | 6.740.364 |
| 7. Transferències de capital | 5.305.063 | 5.180.093 | 5.180.094 | 5.180.094 | 4.542.877 | 5.559.588 | 5.570.323 | 5.808.375 |
| 9. Passius financers | - | - | - | 2.000.000 | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | 5.305.063 | 5.180.093 | 5.180.094 | 7.180.094 | 4.542.877 | 5.559.588 | 5.570.323 | 5.808.375 |
| Total ingressos | 13.533.881 | 15.263.546 | 12.638.296 | 15.678.769 | 11.013.868 | 11.668.174 | 12.229.103 | 12.548.739 |

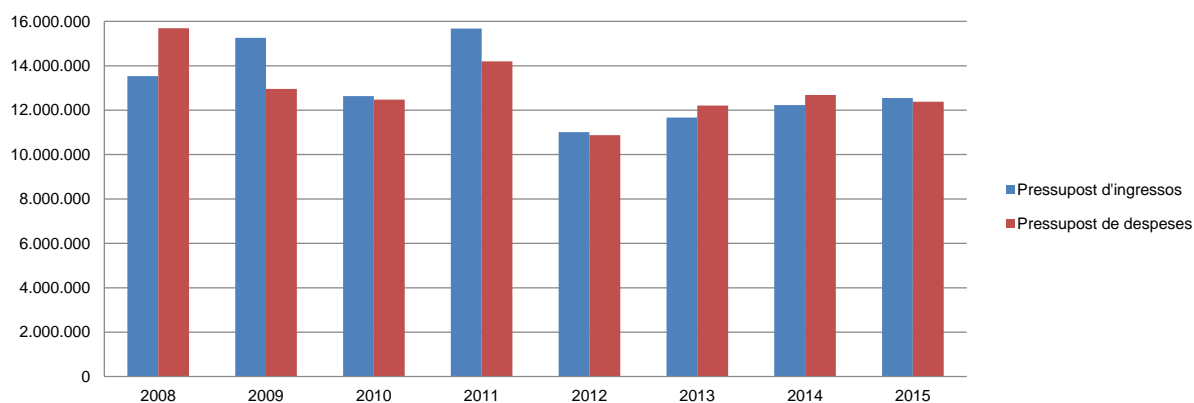
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2008 | Liquidat 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 4.844.040 | 4.881.458 | 5.013.494 | 5.003.678 | 4.862.186 | 4.716.958 | 4.520.408 | 4.482.316 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 4.721.926 | 3.725.764 | 3.270.942 | 3.239.224 | 2.965.345 | 3.029.127 | 3.365.397 | 3.370.041 |
| 3. Despeses financeres | 742.931 | 559.716 | 239.334 | 265.901 | 355.353 | 214.516 | 204.390 | 198.214 |
| 4. Transferències corrents | 351.075 | 486.825 | 1.484.907 | 1.091.836 | 832.012 | 832.822 | 1.006.282 | 1.515.633 |
| Despeses corrents | 10.659.972 | 9.653.763 | 10.008.677 | 9.600.639 | 9.014.896 | 8.793.423 | 9.096.477 | 9.566.204 |
| 6. Inversions reals | 2.634.741 | 2.217.409 | 1.913.397 | 2.078.448 | 635.630 | 1.144.350 | 1.152.261 | 1.409.241 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | 464.913 |
| 8. Actius financers | 1.991.920 | 656.937 | 5.502 | 2.000.005 | 635.000 | 1.605.000 | 1.760.000 | 200.000 |
| 9. Passius financers | 406.685 | 430.126 | 549.995 | 517.786 | 592.443 | 667.058 | 676.257 | 744.520 |
| Despeses de capital | 5.033.346 | 3.304.472 | 2.468.894 | 4.596.239 | 1.863.073 | 3.416.408 | 3.588.518 | 2.818.674 |
| Total despeses | 15.693.318 | 12.958.235 | 12.477.571 | 14.196.878 | 10.877.969 | 12.209.831 | 12.684.995 | 12.384.878 |

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 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos corrents | 8.228.818 | 10.083.453 | 7.458.202 | 8.498.675 | 6.470.991 | 6.108.586 | 6.658.780 | 6.740.364 |
| Despeses corrents | 10.659.972 | 9.653.763 | 10.008.677 | 9.600.639 | 9.014.896 | 8.793.423 | 9.096.477 | 9.566.204 |
| Resultat corrent | -2.431.154 | 429.690 | -2.550.475 | -1.101.964 | -2.543.905 | -2.684.837 | -2.437.697 | -2.825.840 |
| Ingressos de capital | 5.305.063 | 5.180.093 | 5.180.094 | 7.180.094 | 4.542.877 | 5.559.588 | 5.570.323 | 5.808.375 |
| Despeses de capital | 5.033.346 | 3.304.472 | 2.468.894 | 4.596.239 | 1.863.073 | 3.416.408 | 3.588.518 | 2.818.674 |
| Resultat de capital | 271.717 | 1.875.621 | 2.711.200 | 2.583.855 | 2.679.804 | 2.143.180 | 1.981.805 | 2.989.701 |
| Resultat pressupostari | -2.159.437 | 2.305.311 | 160.725 | 1.481.891 | 135.899 | -541.657 | -455.892 | 163.861 |

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

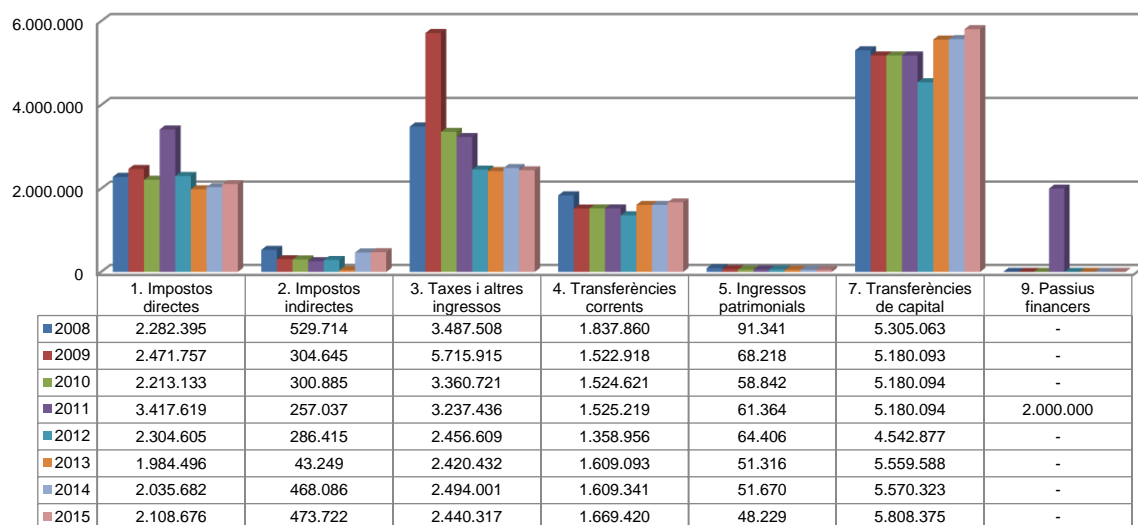
Resultat pressupostari



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

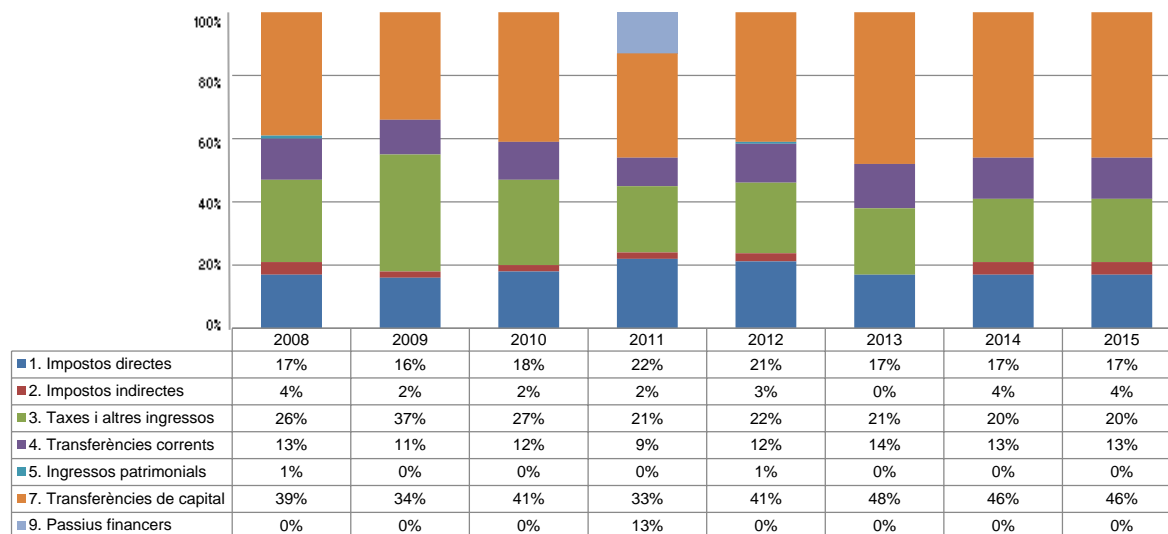
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



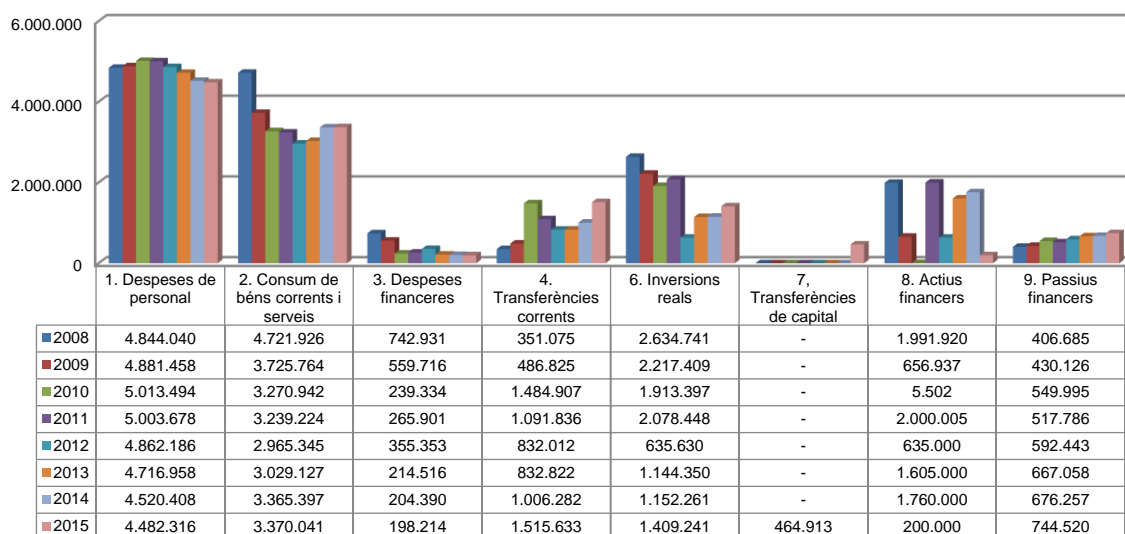
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



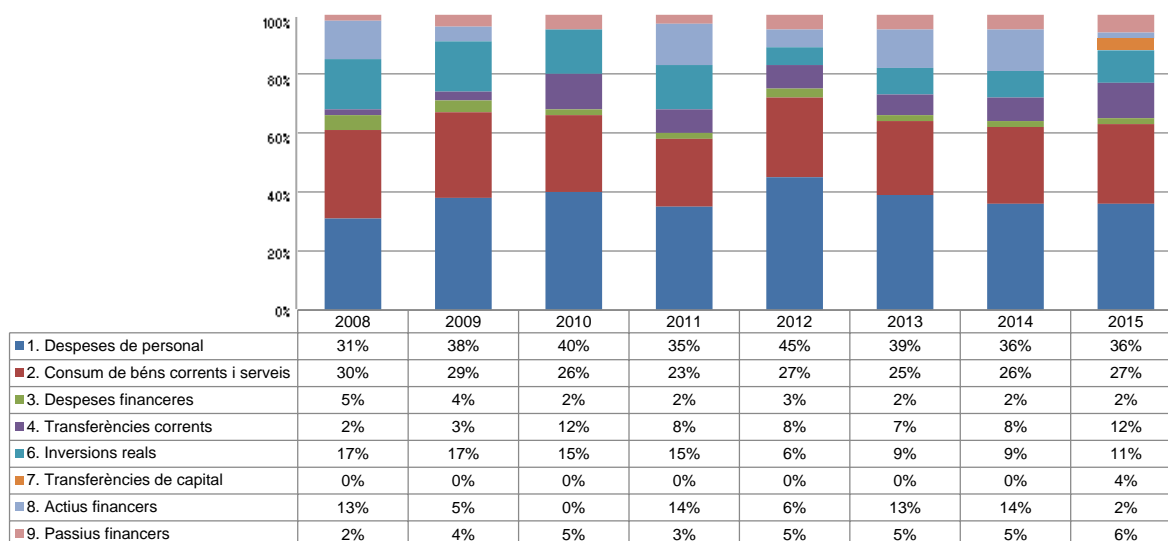
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Total ingressos liquidats | 13.533.881 | 15.263.546 | 12.638.296 | 15.678.769 | 11.013.868 | 11.668.174 | 12.229.103 | 12.548.739 |
| Total despeses liquidades | 15.693.318 | 12.958.235 | 12.477.571 | 14.196.878 | 10.877.969 | 12.209.831 | 12.684.995 | 12.384.878 |
| Resultat pressupostari | -2.159.437 | 2.305.311 | 160.725 | 1.481.891 | 135.899 | -541.657 | -455.892 | 163.861 |

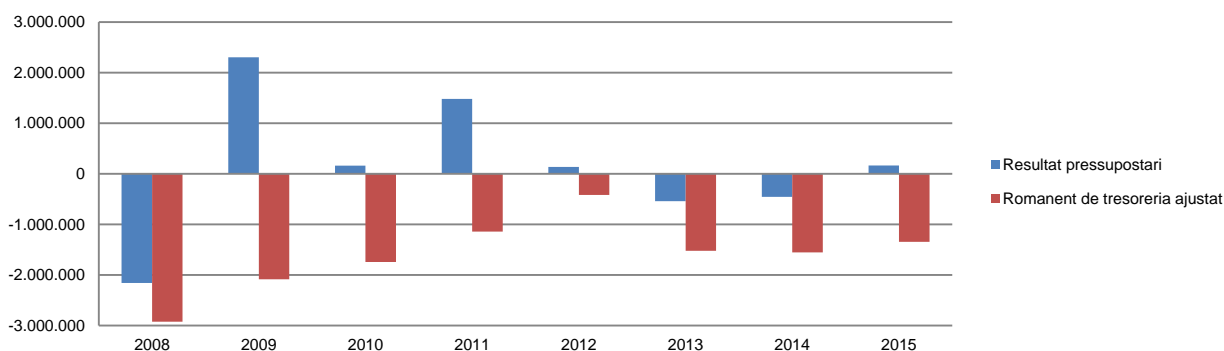
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en 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 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 877.828 | 560.105 | 78.110 | 1.031.031 | 1.052.289 | 907.432 | 1.016.874 | 1.753.871 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -2.625.900 | -2.173.809 | -2.250.683 | -2.828.679 | -2.623.540 | -2.661.497 | -2.754.186 | -3.317.932 |
| 3. (+) Fons líquids | -1.176.558 | -471.903 | 427.451 | 654.696 | 1.152.101 | 231.045 | 182.426 | 217.353 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | -2.924.630 | -2.085.607 | -1.745.122 | -1.142.952 | -419.150 | -1.523.020 | -1.554.886 | -1.346.708 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 9.486.899 | 13.910.660 | 16.744.639 | 19.821.654 | 23.480.327 | 27.593.156 | 31.684.962 | 3.869.798 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -12.411.529 | -15.996.267 | -18.489.761 | -20.964.606 | -23.899.477 | -29.116.176 | -33.239.848 | -5.216.506 |
| Romanent de tresoreria total (I+II) | -2.924.630 | -2.085.607 | -1.745.122 | -1.142.952 | -419.150 | -1.523.020 | -1.554.886 | -1.346.708 |

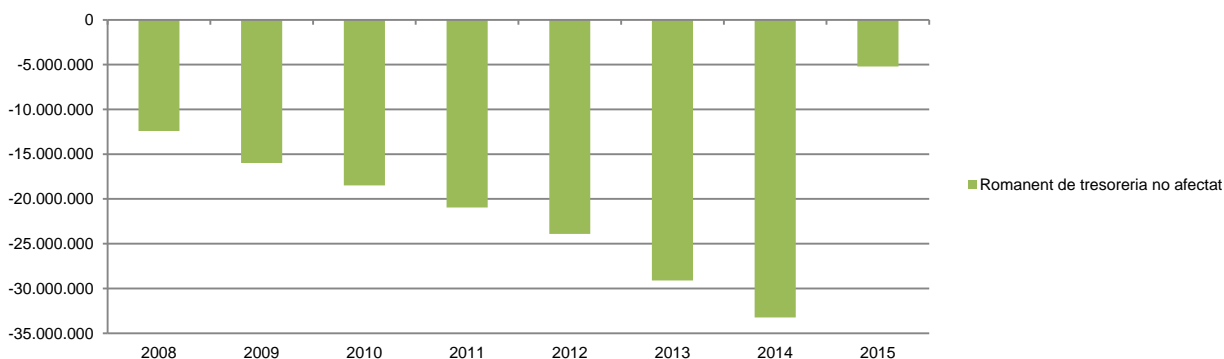
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

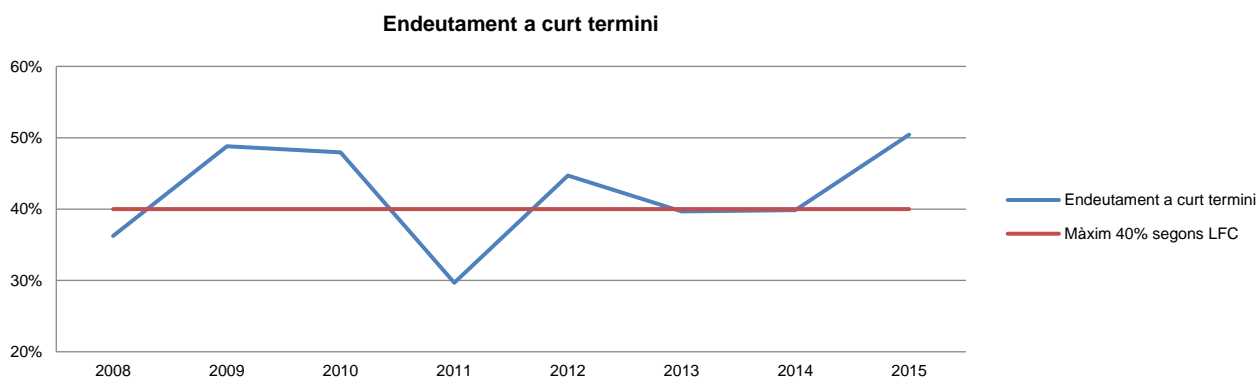
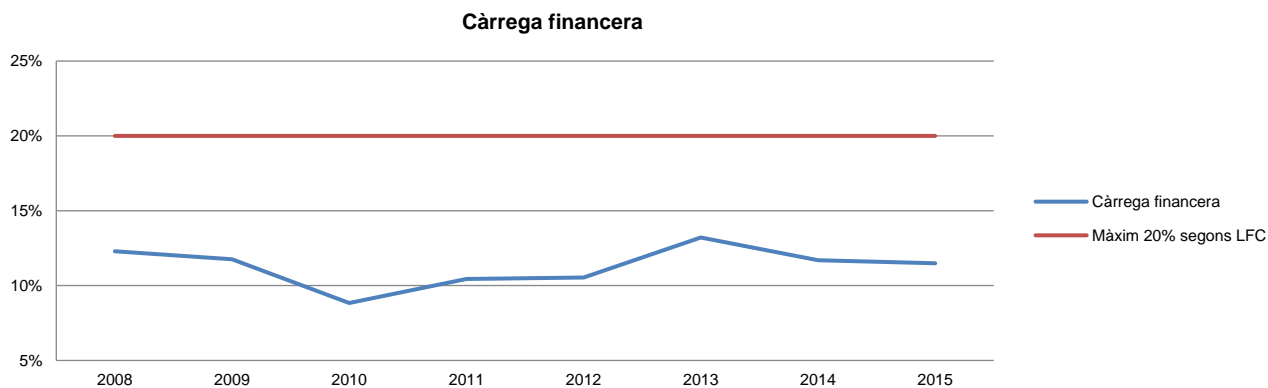
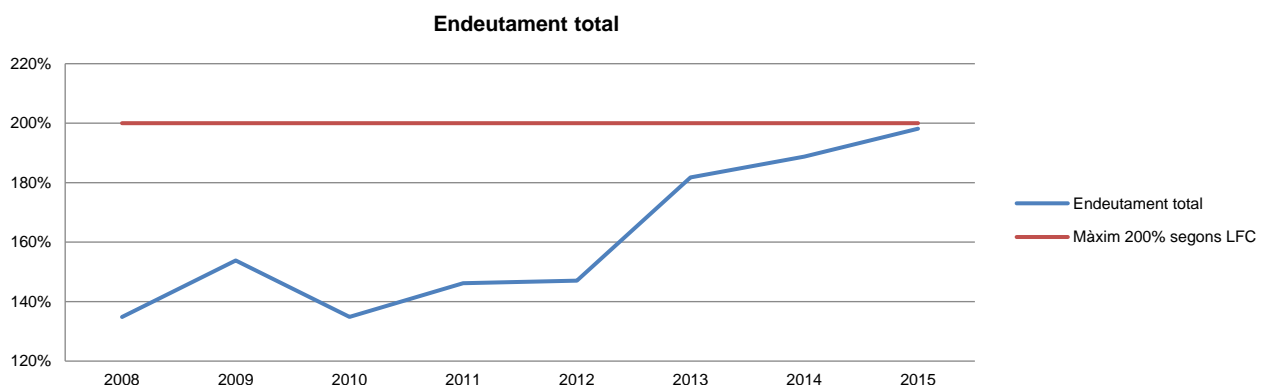


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 15.181.132 | 13.533.880 | 15.263.545 | 12.638.295 | 13.860.203 | 12.443.644 | 12.165.822 | 11.711.643 |
| Endeutament bancari del Comú | 12.685.913 | 11.541.257 | 11.272.780 | 11.798.168 | 11.600.843 | 11.164.703 | 11.772.054 | 11.665.568 |
| Avals atorgats | - | - | - | 667.675 | 978.747 | 1.123.996 | 1.447.586 | 1.108.091 |
| Endeutament entitats participades | 7.789.773 | 9.277.875 | 9.311.625 | 6.009.032 | 7.799.389 | 10.328.644 | 9.744.844 | 10.432.056 |
| Endeutament total | 20.475.686 | 20.819.132 | 20.584.405 | 18.474.875 | 20.378.979 | 22.617.343 | 22.964.484 | 23.205.715 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 134,86% | 153,83% | 134,86% | 146,18% | 147,03% | 181,76% | 188,76% | 198,14% |
| Càrrega financera del Comú | 1.135.073 | 975.720 | 775.701 | 769.853 | 933.301 | 867.627 | 865.955 | 930.696 |
| Càrrega financera entitats participades | 730.955 | 615.566 | 573.259 | 549.671 | 527.735 | 776.488 | 557.202 | 415.152 |
| Càrrega financera total | 1.866.028 | 1.591.286 | 1.348.960 | 1.319.524 | 1.461.036 | 1.644.115 | 1.423.157 | 1.345.848 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 20% | 12,29% | 11,76% | 8,84% | 10,44% | 10,54% | 13,21% | 11,70% | 11,49% |
| Endeutament a curt termini del Comú | 1.398.791 | 684.261 | 965.779 | - | 302.926 | 628.584 | 1.918.596 | 2.556.630 |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 4.103.893 | 5.921.368 | 6.353.382 | 3.750.705 | 5.892.424 | 4.308.886 | 2.929.835 | 3.349.642 |
| Endeutament a curt termini | 5.502.684 | 6.605.629 | 7.319.161 | 3.750.705 | 6.195.350 | 4.937.470 | 4.848.431 | 5.906.272 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | 36,25% | 48,81% | 47,95% | 29,68% | 44,70% | 39,68% | 39,85% | 50,43% |

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



Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2011 | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 25,9% | 14,3% | 21,8% | 24,6% | 13,4% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 107,4% | 97,7% | 95,6% | 105,2% | 105,5% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 92,1% | 84,4% | 83,4% | 88,3% | 92,7% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 35,2% | 44,7% | 38,6% | 35,6% | 36,2% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 22,8% | 27,3% | 24,8% | 26,5% | 27,2% |
| % que representa les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 7,7% | 7,6% | 6,8% | 7,9% | 12,2% |
| 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 14,6% | 5,8% | 9,4% | 9,1% | 11,4% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -13,0% | -39,3% | -44,0% | -36,6% | -41,9% |
| 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) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -19,1% | -48,5% | -54,9% | -46,8% | -53,0% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 57,2% | 46,4% | 38,6% | 41,3% | 40,4% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 44,1% | 45,8% | 38,1% | 40,9% | 40,0% |
| Ratis per habitants | | Exercici 2011 | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 |
| Població: nombre d'habitants | Segons departament d'Estadística | 9.051 | 9.063 | 9.101 | 9.270 | 9.379 |
| Ingressos tributaris per habitant | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$ | 764 | 557 | 489 | 539 | 536 |
| Despeses per habitant | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$ | 1.569 | 1.200 | 1.342 | 1.368 | 1.320 |
| Endeutament per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$ | 2.041 | 2.249 | 2.485 | 2.477 | 2.474 |
| Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$ | 50 | 57 | 52 | 52 | 52 |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2011 | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | -1.444.200 | -1.778.410 | -2.638.514 | -3.422.295 | -3.215.515 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 58,9% | 58,3% | 34,8% | 32,0% | 38,8% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 18,6% | 27,0% | 5,7% | 3,6% | 4,1% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 353.059 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)

Relatives a 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 1.177.124 euros prenent com a base els imports formalitzats. Per la seva part, l'endeutament a curt termini és inferior en 1.374.569 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.554.401 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 967.537 euros, considerant els imports formalitzats. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.221.615 euros prenent en consideració els imports disposats i en 2.401.447 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.1 i 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

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. (notes 1.5 i 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)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 571.523 euros sense disposar de finançament específic, fet que 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 enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)
- 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 98.733 euros. (nota 2.2.7)
- El Comú ha transferit fons pera finançar l'ampliació de capital i en concepte de préstec a la societat CAMPRABASSA per import conjunt de 690.000 euros amb anterioritat a disposar de crèdit pressupostari adequat. (nota 2.2.11)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5,8 milions d'euros, a 31 de desembre de 2015, i 10,2 a 31 de desembre de 2014, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment amb entitats bancàries i creditors, 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)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat, ni les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos requerides per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú presenta ens els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria atès que es subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. Segons manifestacions de l'entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d'un total de 9.143 litres sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles. (nota 2.2.8)

- 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 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- 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 LFC. 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 2015, 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 2015.

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 sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.



RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals abreujats, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb salvetats.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

1

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 6179, llibre 5-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 18) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible cedit per l'accionista únic per un període de 30 anys que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. Per tant, el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanyos no mostra els actius, els passius i les despeses relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2015 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu, i en relació a l'immobilitzat tangible que explota, a 31 de desembre de 2015 s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i augmentar el patrimoni net, els actius i el passiu no corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2015 és negatiu de 3.398 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació que es mostra en els comptes anuals abreujats de la Societat, que han estat formulats assumint que l'activitat continuarà.

Andorra la Vella, 15 de setembre de 2016



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
|---|------|-------------------|-------------------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| Capítol | Nota | 2015 | 2014 | Capítol | Nota | 2015 | 2014 |
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | 488.905,15 | 4.977,29 | A) PATRIMONI NET | 12 | -3.397,80 | 21.770,49 |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 0,00 | 0,00 | I Capital | | 530.125,42 | 530.125,42 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 488.905,15 | 4.977,29 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 2.030.828,34 | 1.733.008,60 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 0,00 | 0,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 348.340,97 | 393.764,83 | V Resultats d'exercicis anteriors | | -2.242.747,47 | -1.941.635,53 |
| I Altres actius no corrents en venda | 10 | 0,00 | 0,00 | VI Resultat de l'exercici | | -321.604,09 | -299.728,00 |
| 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 | 347.200,54 | 393.674,91 | B) PASSIUS NO CORRENTS | 13 | 526.222,11 | 136.578,45 |
| 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 | | 70.536,44 | 136.578,45 |
| VI Ajustaments per periodificació | 11 | 1.140,43 | 89,92 | III Deutes amb emp. del grup i associades a ll/t | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIU | | 837.246,12 | 398.742,12 | IV Subvencions | | 455.685,67 | 0,00 |
| | | | | C) PASSIUS CORRENTS | 13 | 314.421,81 | 240.393,18 |
| | | | | I Passius vinc. altres actius no corrents en vda. | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | | 176.224,37 | 179.503,03 |
| | | | | IV Deutes amb emp. del grup i associades a c/t | | 35.000,00 | 35.000,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 103.197,44 | 25.890,15 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL PASSIU | | 837.246,12 | 398.742,12 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

p. 1

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



Compte de pèrdues i guanys abreujat

| Capítol | Nota | 2015 | 2014 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 15.1 | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | | 224.968,03 | 201.122,59 |
| 2 Altres negocis d'explotació | | 0,00 | 769,15 |
| Total ingressos d'explotació | | 224.968,03 | 201.891,74 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 15.2 | | |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | -76.071,42 | -43.036,81 |
| 2 Despeses de personal | | -354.915,81 | -330.496,09 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | -309.594,83 | -288.641,94 |
| b) Càrregues socials | | -45.100,74 | -41.854,15 |
| c) Altres despeses de personal | | -220,24 | 0,00 |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | -9.798,30 | -1.891,22 |
| 4 Variació del deteriorament del circulant | | -1.321,43 | -3.133,80 |
| 5 Altres despeses d'explotació | | -98.959,05 | -107.679,60 |
| Total despeses d'explotació | | -541.066,01 | -486.237,52 |
| Resultat de l'explotació | | -316.097,98 | -284.345,78 |
| III RESULTAT FINANCER | 15.3 | | |
| 1 Resultat financer | | -5.506,11 | -13.992,71 |
| Total resultat financer | | -5.506,11 | -13.992,71 |
| Resultat de les operacions | | -321.604,09 | -298.338,49 |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | 15.4 | | |
| 1 Altres ingressos. Despeses no recurrents | | 0,00 | -1.389,51 |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | | 0,00 | -1.389,51 |
| V IMPOST SOBRE BENEFICIS | | 0,00 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici | | -321.604,09 | -299.728,00 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 - Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

p. 2

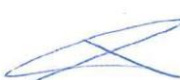




ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

| | Capital | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|--|-------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|
| A) Saldo 31/12/13 | 530.125,42 | (1.598.336,05) | 1.400.609,60 | (332.398,97) | 0,00 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors | | | | | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2013 i anteriors | | | | (10.900,51) | (10.900,51) |
| B) Saldo ajustat a 01/01/14 | 530.125,42 | (1.598.336,05) | 1.400.609,60 | (343.299,48) | (10.900,51) |
| I Resultat de l'exercici | | | | (299.728,00) | (299.728,00) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | 0,00 | (343.299,48) | 332.399,00 | 343.299,48 | 332.399,00 |
| 1 Distribució de dividendes | | | | | 0,00 |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | 0,00 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | 0,00 |
| 4 Altres moviments (detallar) | | (343.299,48) | 332.399,00 | 343.299,48 | 332.399,00 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Traspàs del resultat | | | | | 0,00 |
| - Aplicació resultat exercici anterior | | | | | 0,00 |
| C) Saldos a 31/12/14 | 530.125,42 | (1.941.635,53) | 1.733.008,60 | (299.728,00) | 21.770,49 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors | | | | | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2014 i anteriors | | (1.383,94) | | | (1.383,94) |
| D) Saldo ajustat a 01/01/15 | 530.125,42 | (1.943.019,47) | 1.733.008,60 | (299.728,00) | 20.386,55 |
| I Resultat de l'exercici | | | | (321.604,09) | (321.604,09) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | 0,00 | (299.728,00) | 297.819,74 | 299.728,00 | 297.819,74 |
| 1 Distribució de dividendes | | | | | 0,00 |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | 0,00 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | 0,00 |
| 4 Altres moviments (detallar) | | (299.728,00) | 297.819,74 | 299.728,00 | 297.819,74 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Traspàs del resultat | | | | | 0,00 |
| - Aplicació resultat exercici anterior | | | | | 0,00 |
| E) Saldos a 31/12/15 | 530.125,42 | (2.242.747,47) | 2.030.828,34 | (321.604,09) | (3.397,80) |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

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 5,8 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, no havent donat compliment a obligacions de pagament vençudes amb entitats financeres i creditors, 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.



RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als accionistes de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA.

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb salvetats.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

1

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre 5-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

Fonament de la opinió amb salvetats

Segons es desprèn en la nota 5) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2015 una concessió administrativa per un import de Cost de 11.138.150 euros i per un valor net de 10.772.380 euros. Segons s'indica en la nota 4a) de la memòria adjunta, la concessió administrativa s'amortitza a raó del 22,65% del valor anual de l'amortització lineal relativa considerant un període de 50 anys equivalent al període en que ha estat atorgada l'esmentada concessió, atès que la Societat considera que la concessió només és operativa segons el percentatge assenyalat. L'efecte de la estimació realitzada per la Societat ha suposat una despesa d'amortització durant l'exercici 2015 de 50.451 euros i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2015 de 365.770 euros. Així mateix, segons es desprèn en la nota 6) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2015 un immobilitzat tangible per un import total de cost de 18.212.509 euros i per un valor net de 14.042.051 euros. La Societat no ha efectuat cap deteriorament de la concessió administrativa ni de l'immobilitzat tangible relacionat amb aquesta concessió. No obstant, d'acord al pla de negoci que ens ha proporcionat la Societat, s'han projectat resultats d'explotació negatius fins l'any 2038, i del que es desprèn que, a la data d'aquest informe, no s'han assolit la totalitat de projeccions plasmades en el mateix, pel que la Societat hauria d'haver deteriorat l'esmentada concessió i l'esmentat immobilitzat tangible relacionat amb la concessió. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2014 va incloure una salvetat per aquesta qüestió. Per tant, a 31 de desembre de 2015, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat intangible, l'import de l'immobilitzat tangible, l'import de les reserves i el resultat de l'exercici, per un import no quantificat però que seria significatiu.

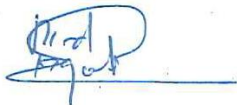
Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència principalment de les inversions efectuades durant l'exercici 2015 i exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2015, el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 5.813.403 euros i a 31 de desembre de 2014, el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 10.205.107 euros. Aquesta condició, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

Andorra la Vella, 28 de juny de 2016



RSM ANDORRA AUDITORS I ASSESSORS, SL

Ricard Majoral Coma

CAMPRABASSA, SA**Balanç**

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)

Balanç a 31 de desembre de 2015

| Capítol | Actiu | Exercici | Exercici | Nota |
|---------|--|----------------------|----------------------|------|
| | | 31/12/2015 | 31/12/2014 | |
| A) | Actius no corrents | 24.856.004,53 | 25.432.629,90 | |
| I | Immobilitzat intangible | 10.810.406,82 | 10.875.481,52 | 5 |
| 1 | Despeses d'establiment | 1.306,54 | 17.978,50 | |
| 2 | Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | |
| 3 | Fons de comerç | - | - | |
| 4 | Altres actius intangibles | 10.809.100,28 | 10.857.503,02 | |
| II | Immobilitzat Tangible | 14.042.051,11 | 14.553.601,78 | 6 |
| 1 | Terrenys i construccions | 8.572.719,52 | 8.790.694,24 | |
| 2 | Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible | 5.415.081,06 | 5.385.273,48 | |
| 3 | Immobilitzacions material en curs i bestretes | 54.250,53 | 377.634,06 | |
| III | Inversions immobiliàries | - | - | |
| IV | Immobilitzat financer | 3.546,60 | 3.546,60 | |
| IVa | Empreses del grup i associades | - | - | |
| 1 | Instruments del patrimoni | - | - | |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar | - | - | |
| 3 | Altres | - | - | |
| IVb | Altres empreses | 3.546,60 | 3.546,60 | |
| 1 | Instruments de patrimoni | - | - | |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar | - | - | |
| 3 | Altres | 3.546,60 | 3.546,60 | |
| B) | Actius corrents | 196.217,11 | 646.913,24 | |
| I | Altres actius no corrents en venda | - | - | |
| II | Existències | 38.976,65 | 42.938,65 | 8 |
| 1 | Matèries primes i consumibles | - | - | |
| 2 | Productes en curs de fabricació | - | - | |
| 3 | Productes acabats i mercaderies | 38.976,65 | 38.976,65 | |
| 4 | Bestretes a proveïdors | - | 3.962,00 | |
| 5 | Altres | - | - | |
| III | Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 127.769,10 | 567.965,48 | 7 |
| 1 | Clients per vendes i prestacions de serveis | 76.619,97 | 29.997,14 | |
| 2 | Clients i comptes per cobrar en empreses del grup i associades | - | - | |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | 51.149,13 | 537.968,34 | |
| IV | Inversions financeres a curt termini | - | - | |
| 1 | En empreses del grup i associades | - | - | |
| 2 | Resta d'actius financers | - | - | |
| V | Tresoreria | 27.266,96 | 19.119,56 | 7 |
| VI | Ajustaments per periodificació | 2.204,40 | 16.889,55 | 9 |
| | Total Actiu | 25.052.221,64 | 26.079.543,14 | |

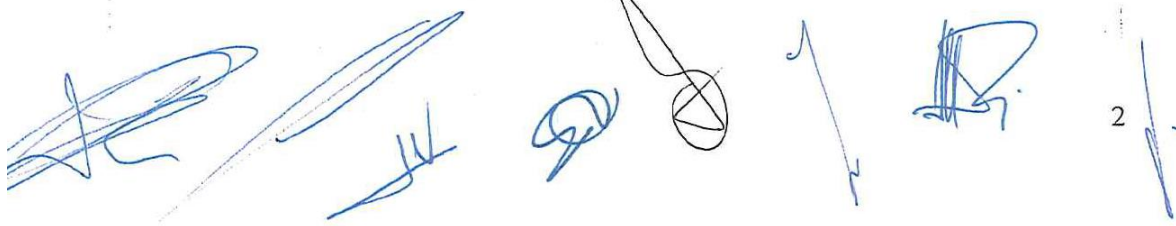
Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2015. Imports en euros

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)

Balanç a 31 de desembre de 2015

| | | Passiu | | |
|---------|---|------------------------|------------------------|------|
| Capítol | | Exercici 31/12/2015 | Exercici 31/12/2014 | Nota |
| A) | Patrimoni Net | 11.664.992,33 | 8.272.831,32 | |
| I | Capital | 22.212.190,00 | 17.060.330,00 | 10 |
| 1 | Capital | 22.212.190,00 | 17.060.330,00 | |
| II | Prima d'emissió | - | - | |
| III | Reserves | 239.849,84 | 288.305,05 | 10 |
| 1 | Reserva legal | 153.427,52 | 153.427,52 | |
| 2 | Reserva de revalorització | - | - | |
| 3 | Reserva per a accions pròpies | - | - | |
| 4 | Reserves estatutàries | - | - | |
| 5 | Altres reserves | 134.877,53 | 134.877,53 | |
| IV | Instruments de capital propis | - | - | |
| V | Resultats d'exercicis anteriors | (9.124.258,94) | (7.041.110,31) | 10 |
| 1 | Romanent | - | - | |
| 2 | Resultats negatius d'exercicis anteriors | (9.124.258,94) | (7.041.110,31) | 10 |
| VI | Resultat de l'exercici | (1.711.243,78) | (2.034.693,42) | 10 |
| VII | Dividends a compte | - | - | |
| B) | Passius no corrents | 7.377.608,83 | 6.954.691,89 | |
| I | Provisions a llarg termini | - | - | |
| II | Deutes a llarg termini | 7.181.449,23 | 6.454.691,89 | 12 |
| 1 | Obligacions i altres valors negociables | - | - | |
| 2 | Deutes amb entitats de crèdit | 5.941.233,15 | 6.104.983,18 | |
| 3 | Altres | 1.240.216,08 | 349.708,71 | |
| III | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | - | - | |
| IV | Subvencions | 196.159,60 | 500.000,00 | 11 |
| C) | Passius corrents | 6.009.620,48 | 10.852.019,93 | |
| I | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - | |
| II | Provisions a curt termini | - | - | |
| III | Deutes a curt termini | 4.235.120,65 | 5.147.088,45 | 12 |
| 1 | Obligacions i altres valors negociables | - | - | |
| 2 | Deutes amb entitats de crèdit | 3.359.839,07 | 3.246.348,91 | |
| 3 | Derivats financers a curt termini | - | - | |
| 4 | Altres | 875.281,58 | 1.900.739,54 | |
| IV | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 878.532,85 | 4.968.958,41 | |
| V | Creditors comercial i altres comptes a pagar | 895.966,98 | 735.973,07 | 12 |
| 1 | Proveïdors | 216.117,37 | 145.128,57 | |
| 2 | Empreses del grup i associades, creditors | - | - | |
| 3 | Creditors varis | 679.849,61 | 498.019,07 | |
| 4 | Bestretes de clients | - | - | |
| 5 | Altres | - | 92.825,43 | |
| VI | Ajustament per periodificació | - | - | |
| | Total Passiu i patrimoni net | 25.052.221,64 | 26.079.543,14 | |

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2015. Imports en euros



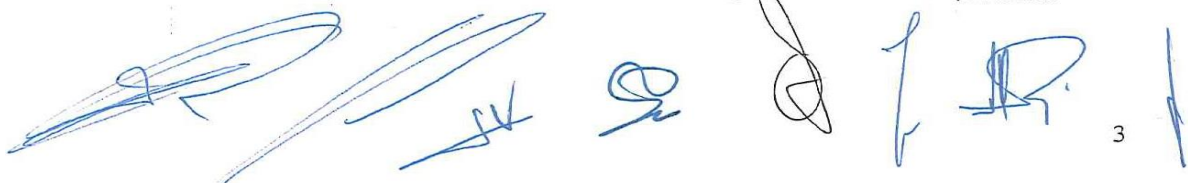
CAMPRABASSA, SA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2015

| Capítol | | Exercici 31/12/2015 | Exercici 31/12/2014 | Nota |
|------------|---|------------------------|------------------------|-----------|
| I | Ingressos d'explotació | | | |
| 1 | Import net de la xifra de negoci | 3.768.358,96 | 3.111.253,84 | |
| 2 | Altres negocis d'explotació | 1.466,49 | 12.998,85 | |
| 3 | Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - | |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | - | - | |
| | Total d'ingressos d'explotació | 3.769.825,45 | 3.124.252,69 | 13 |
| II | Despeses d'explotació | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | (634.411,79) | (549.980,97) | 13 |
| 2 | Despeses de personal | (2.052.822,58) | (2.041.980,94) | 13 |
| | a) Sous i salaris | (1.784.340,59) | (1.778.559,87) | |
| | b) Càrregues socials | (257.346,66) | (257.891,19) | |
| | c) Altres despeses de personal | (11.135,33) | (5.529,88) | |
| 3 | Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles | (972.767,60) | (913.418,92) | 5,6 |
| | a) Amortització | (972.767,60) | (913.418,92) | |
| | b) Deteriorament | - | - | |
| | c) Resultats per venda o baixa | - | - | |
| 4 | Deteriorament del circulat | (511,84) | (61.905,83) | |
| | a) Existències | - | - | |
| | b) Crèdits i concepte a cobrar | (511,84) | (61.905,83) | |
| | c) Altres | - | - | |
| 5 | Altres despeses d'explotació | (1.608.648,41) | (1.255.149,62) | 13 |
| | a) Arrendaments i cànon | (364.845,19) | (292.592,38) | |
| | b) Reparacions i conservació | (280.953,78) | (257.437,44) | |
| | c) Serveis professionals independents | (278.306,42) | (203.253,39) | |
| | d) Subministraments | (210.751,63) | (207.166,98) | |
| | e) Tributs | (9.362,71) | (10.991,32) | |
| | f) Altres serveis exteriors | (464.428,68) | (283.708,11) | |
| | Total de despeses d'explotació | (5.269.162,22) | (4.822.436,28) | 13 |
| III | Ingressos i despeses financeres | | | |
| 1 | Ingressos financers | - | - | |
| | a) De participacions en instruments del patrimoni | - | - | |
| | b) D'altres actius financers | - | - | |
| 2 | Despeses financeres | (320.178,43) | (316.208,69) | |
| | a) Per deutes amb parts vinculades | - | - | |
| | b) Altres deutes | (320.178,43) | (316.208,69) | |
| 3 | Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | - | - | |
| 4 | Diferències de canvi | - | - | |
| 5 | Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | - | |
| | a) deteriorament | - | - | |
| | b) Resultats per venda o baixa | - | - | |
| | Resultat financer | (320.178,43) | (316.208,69) | |
| | Resultat de les operacions | (1.819.515,20) | (2.014.392,28) | |
| IV | Altres Ingressos i despeses no recurrents | | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | 112.392,42 | 18.026,93 | |
| 2 | Altres despeses no recurrents | (4.121,00) | (38.328,07) | |
| | Total d'ingressos i despeses no recurrents | 108.271,42 | (20.301,14) | 13 |
| | Resultat abans d'impostos | (1.711.243,78) | (2.034.693,42) | |
| V | Impost sobre beneficis | - | - | |
| | Resultat de l'exercici | (1.711.243,78) | (2.034.693,42) | |

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2015. Imports en euros.



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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2015

| | Capital | Reserva Legal | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|--|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| C) Saldos a 31/12/2013 | 17.060.330,00 | 153.427,52 | 134.877,53 | (4.803.880,24) | (2.237.230,07) | - | 10.307.524,74 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2012 i anteriors | | | | | | | |
| D) Saldo ajustat a 01/01/2014 | 17.060.330,00 | 153.427,52 | 134.877,53 | (4.803.880,24) | (2.237.230,07) | - | 10.307.524,74 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | (2.034.693,42) | | (2.034.693,42) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | (2.237.230,07) | 2.237.230,07 | - | - |
| 1. Distribució de dividendes | | | | | | | - |
| 2. Ampliacions / reduccions capital | | | | | | | - |
| 3. Operacions amb accions o participacions pròpies | | | | | | | - |
| 4. Altres moviments | | | | (2.237.230,07) | 2.237.230,07 | | - |
| IV Altres variacions del patrimoni net | | | | | | | - |
| E) Saldos a 31/12/2014 | 17.060.330,00 | 153.427,52 | 134.877,53 | (7.041.110,31) | (2.034.693,42) | - | 8.272.831,32 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2014 i anteriors | | | | (48.455,21) | | | (48.455,21) |
| D) Saldo ajustat a 01/01/2015 | 17.060.330,00 | 153.427,52 | 134.877,53 | (7.089.565,52) | (2.034.693,42) | - | 8.224.376,11 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | (1.711.243,78) | | (1.711.243,78) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | 5.151.860,00 | - | - | (2.034.693,42) | 2.034.693,42 | - | 5.151.860,00 |
| 1. Distribució de dividendes | | | | | | | - |
| 2. Ampliacions / reduccions capital | 5.151.860,00 | | | | | | - |
| 3. Operacions amb accions o participacions pròpies | | | | | | | - |
| 4. Altres moviments | | | | (2.034.693,42) | 2.034.693,42 | | - |
| IV Altres variacions del patrimoni net | - | - | - | - | - | - | - |
| E) Saldos a 31/12/2015 | 22.212.190,00 | 153.427,52 | 134.877,53 | (9.124.258,94) | (1.711.243,78) | - | 11.664.992,33 |

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2015. Imports en euros.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA
RABASSA, SA (CAMP RABASSA, SA)
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2015

| | 2015 | 2014 |
|---|----------------|----------------|
| A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (FEAE) | | |
| 1. Resultat del període | (1.711.243,78) | (2.034.693,42) |
| 2. Ajustaments del resultat | 1.341.913,08 | 1.291.533,44 |
| a) Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+) | 972.767,60 | 913.418,92 |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-) | 511,84 | 61.905,83 |
| c) Variació de provisions (+/-) | - | - |
| d) Imputació de subvencions (-) | - | - |
| e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat intangible i tangible (+/-) | - | - |
| f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-) | - | - |
| g) Ingressos financers (-) | - | - |
| h) Despeses financeres (+) | 320.178,43 | 316.208,69 |
| i) Diferències de canvi (+/-) | - | - |
| j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-) | - | - |
| k) Altres ingressos i despeses (+/-) | 48.455,21 | - |
| 3. Canvis en el capital corrent | 93.025,92 | 2.548.648,70 |
| a) Existències (+/-) | - | (3.962,00) |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-) | (440.196,38) | (513.838,50) |
| c) Altres actius corrents (+/-) | (3.962,00) | 4.522,87 |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-) | 333.343,90 | 36.852,99 |
| e) Altres passius corrents (+/-) | 203.840,40 | 3.025.073,34 |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-) | - | - |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | (213.035,43) | (316.208,69) |
| a) Pagaments d'interessos (-) | (320.178,43) | (316.208,69) |
| b) Cobraments de dividends (+) | - | - |
| c) Cobraments d'interessos (+) | - | - |
| d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-) | - | - |
| e) Altres pagaments (cobraments) (+/-) | 107.143,00 | - |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4) | (489.340,21) | 1.489.280,03 |
| B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (FEAI) | | |
| 6. Pagaments per inversions (-) | (378.736,37) | (977.471,99) |
| a) Empreses del grup i associades | - | - |
| b) Immobilitzat intangible | (17.040,00) | (1.760,10) |
| c) Immobilitzat tangible | (361.696,37) | (973.165,29) |
| d) Inversions immobiliàries | - | - |
| e) Altres actius financers | - | (2.546,60) |
| f) Actius no corrents mantinguts per a la venda | - | - |
| g) Altres actius | - | - |
| 7. Cobraments per desinversions (+) | - | - |
| a) Empreses del grup i associades | - | - |
| b) Immobilitzat intangible | - | - |
| c) Immobilitzat tangible | - | - |
| d) Inversions immobiliàries | - | - |
| e) Altres actius financers | - | - |
| f) Actius no corrents mantinguts per a la venda | - | - |
| g) Altres actius | - | - |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6) | (378.736,37) | (977.471,99) |
| C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (FEAF) | | |
| 9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | 5.151.860,00 | - |
| a) Emissió d'instruments de patrimoni (+) | 5.151.860,00 | - |
| b) Amortització d'instruments de patrimoni (-) | - | - |
| c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-) | - | - |
| d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+) | - | - |
| 10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | (4.275.636,02) | (480.291,32) |
| 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: | (4.275.636,02) | (480.291,32) |
| 1. Obligacions i valors similars (-) | - | - |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (-) | (185.210,46) | (480.291,32) |
| 3. Deutes amb empreses del grup i associades (-) | (4.090.425,56) | - |
| 4. Altres (-) | - | - |
| 11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instrum.patrimoni | - | - |
| a) Dividends (-) | - | - |
| b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-) | - | - |
| 12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 +/-11) | 876.223,98 | (480.291,32) |
| D) EFECTES DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI | | |
| E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D) | | |
| | 8.147,40 | 31.516,72 |
| Efectiu o equivalents al començament de l'exercici | 19.119,56 | 49.718,66 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | 27.266,96 | 19.119,56 |

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu en a 31 de desembre de 2015. Imports en euros.

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 sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES
DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals abreujats, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb salvetats.

Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible, que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. Per tant, el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanyos no mostren els actius, els passius i les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2015 i exercicis anteriors s'hauria de modificar el patrimoni net, disminuir el resultat de l'exercici i augmentar els actius, el passiu no corrent i el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant l'exercici 2015 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 69.420 euros. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant l'exercici 2015 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 12.566 euros, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2015 cap valor de les eventuais existències pendents de venda. Degut a que la Societat no ha efectuat un inventari físic d'existències a 31 de desembre de 2015 ni hem pogut satisfer-nos de les unitats físiques en l'esmentada data mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, no hem pogut determinar si a 31 de desembre de 2015 hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

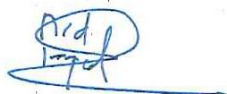
Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2015 és de 0 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, i a 31 de desembre de 2015, l'import total del passiu corrent excedeix el total d'actiu corrent en 72.037 euros. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació que es mostra en els comptes anuals abreujats de la Societat, que han estat formulats assumint que l'activitat continuarà.

Andorra la Vella, 15 de setembre de 2016



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
|---|------|-------------------|-------------------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| Capítol | Nota | 2015 | 2014 | Capítol | Nota | 2015 | 2014 |
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | 99.035,41 | 46.131,47 | A) PATRIMONI NET | 12 | 0,00 | -761,72 |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 0,00 | 1.388,71 | I Capital | | 1.118.731,24 | 1.118.731,24 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 99.035,41 | 44.742,76 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 2.256.234,11 | 1.846.901,11 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 0,00 | 0,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 478.407,34 | 323.455,29 | V Resultats d'exercicis anteriors | | -2.970.626,92 | -2.718.202,80 |
| I Altres actius no corrents en venda | 10 | 0,00 | 0,00 | VI Resultat de l'exercici | | -404.338,43 | -248.191,27 |
| 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 | 422.149,24 | 310.264,66 | B) PASSIUS NO CORRENTS | 13 | 26.998,73 | 310,00 |
| IV Inversions financeres a curt termini | 8 | 0,00 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | 14 | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria | 8 | 53.156,43 | 13.025,32 | II Deutes a llarg termini | | 26.998,73 | 310,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 11 | 3.101,67 | 165,31 | III Deutes amb emp. del grup i associades a ll/t | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | IV Subvencions | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIU | | 577.442,75 | 369.586,76 | C) PASSIUS CORRENTS | 13 | 550.444,02 | 370.038,48 |
| | | | | I Passius vinc. altres actius no corrents en vda. | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | | 436.439,91 | 306.839,57 |
| | | | | IV Deutes amb emp. del grup i associades a c/t | | 35.000,00 | 35.000,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 79.004,11 | 28.198,91 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL PASSIU | | 577.442,75 | 369.586,76 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Sasetur, S.A.U.

p. 1

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



Compte de pèrdues i guanys abreujat

| Capítol | Nota | 2015 | 2014 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 16.1 | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | | 471.302,11 | 478.853,34 |
| 2 Altres negocis d'explotació | | 8.721,08 | 5.784,80 |
| Total ingressos d'explotació | | 480.023,19 | 484.638,14 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 16.2 | | |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | -245.168,16 | -146.049,19 |
| 2 Despeses de personal | | -450.191,24 | -414.767,52 |
| a) <i>Sous, salaris i assimilats</i> | | -391.185,95 | -360.060,80 |
| b) <i>Càrregues socials</i> | | -56.715,33 | -52.084,82 |
| c) <i>Altres despeses de personal</i> | | -2.289,96 | -2.621,90 |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | -32.689,77 | -26.078,02 |
| 4 Variació del deteriorament del circulant | | -10.522,21 | -6.919,34 |
| 5 Altres despeses d'explotació | | -133.109,24 | -124.956,73 |
| Total despeses d'explotació | | -871.680,62 | -718.770,80 |
| Resultat de l'explotació | | -391.657,43 | -234.132,66 |
| III RESULTAT FINANCER | 16.3 | | |
| 1 Resultat financer | | -13.656,40 | -14.757,67 |
| Total resultat financer | | -13.656,40 | -14.757,67 |
| Resultat de les operacions | | -405.313,83 | -248.890,33 |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | 16.4 | | |
| 1 Altres ingressos. Despeses no recurrents | | 975,40 | 699,06 |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | | 975,40 | 699,06 |
| Resultat abans d'impostos | | -404.338,43 | -248.191,27 |
| V IMPOST SOBRE BENEFICIS | | 0,00 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici | | -404.338,43 | -248.191,27 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

SASECTUR, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

| | Capital | Altres aportacions de socis | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|--|---------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|----------------|
| A) Saldo 31/12/13 | 1.118.731,24 | 1.598.594,94 | 876,62 | -2.430.051,83 | -288.150,97 | 0,00 |
| I Ajust. per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2013 i anteriors | | | | | | |
| B) Saldo ajustat a 01/01/14 | 1.118.731,24 | 1.598.594,94 | 876,62 | -2.430.051,83 | -288.150,97 | 0,00 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | -250.663,01 | -250.663,01 |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 250.663,01 | 0,00 | -288.150,97 | 288.150,97 | 250.663,01 |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | |
| 4 Altres moviments (detallar) | | 250.663,01 | | -288.150,97 | 288.150,97 | 250.663,01 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | | | | | |
| - Traspàs del resultat | | | | | | |
| - Aplicació resultat exercici anterior | | | | | | |
| C) Saldos a 31/12/14 | 1.118.731,24 | 1.849.257,95 | 876,62 | -2.718.202,80 | -250.663,01 | 0,00 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2014 i anteriors | | | | | | |
| D) Saldo ajustat a 01/01/15 | 1.118.731,24 | 1.849.257,95 | 999,39 | -1.761,11 | | -761,72 |
| I Resultat de l'exercici | | | 1.876,01 | -2.719.963,91 | -250.663,01 | -761,72 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | -404.338,43 | -404.338,43 |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 405.100,15 | | -250.663,01 | 250.663,01 | 405.100,15 |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | |
| 4 Altres moviments (detallar) | | 405.100,15 | | -250.663,01 | 250.663,01 | 405.100,15 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | | | | | |
| - Traspàs del resultat | | | | | | |
| - Aplicació resultat exercici anterior | | | | | | |
| E) Saldos a 31/12/15 | 1.118.731,24 | 2.254.358,10 | 1.876,01 | -2.970.626,92 | -404.338,43 | 0,00 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de canvis del patrimoni net a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 - Sasetur, S.A.U.

p. 3

6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU, 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 sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B, 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU.

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici comprès entre el 17 de març de 2015 i 31 de desembre de 2015.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals abreujats, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb salvetats.



Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica en la nota 1) de la memòria abreujada adjunta, tot i que la totalitat d'operacions mercantils efectuades per la Societat durant l'exercici 2015 han estat declarades amb el número de registre tributari de la Societat, no es disposa del registre de Comerç i Indústria. La informació que se'ns ha facilitat en relació a l'aspecte esmentat no ens ha permès determinar si serien necessaris ajustos als comptes anuals abreujats adjunts, no havent-nos pogut satisfer del mateix per altres procediments.

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. Per tant, el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanyos no mostren els passius i les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2015 s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici comprès entre el 17 de març de 2015 i 31 de desembre de 2015, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Andorra la Vella, 20 de febrer de 2017

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

| ACTIU | | | PASSIU | | |
|---|------|------------------|---|------|------------------|
| Capítol | Nota | 2015 | Capítol | Nota | 2015 |
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | 464,78 | A) PATRIMONI NET | 12 | 3.499,40 |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 464,78 | I Capital | | 3.000,00 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 0,00 | II Prima d'emissió | | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | III Reserves | | 803,91 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 0,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 |
| | | | V Resultats d'exercicis anteriors | | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 97.591,94 | VI Resultat de l'exercici | | -304,51 |
| I Altres actius no corrents en venda | 10 | 0,00 | VII Dividends a compte | | 0,00 |
| II Existències | 9 | 0,00 | | | |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 63.349,87 | B) PASSIUS NO CORRENTS | 13 | 0,00 |
| IV Inversions financeres a curt termini | 8 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | 14 | 0,00 |
| V Tresoreria | 8 | 7.525,26 | II Deutes a llarg termini | | 0,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 11 | 26.716,81 | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | 0,00 |
| | | | IV Subvencions | | 0,00 |
| | | | C) PASSIUS CORRENTS | 13 | 94.557,32 |
| TOTAL ACTIU | | 98.056,72 | I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | 0,00 |
| | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 |
| | | | III Deutes a curt termini | | 3.420,11 |
| | | | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 0,00 |
| | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 10.771,09 |
| | | | VI Ajustaments per periodificació | | 80.366,12 |
| | | | TOTAL PASSIU | | 98.056,72 |



Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 -- Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.U..

p. 1

(Handwritten signatures and marks)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)



PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA
DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU



Compte de pèrdues i guanys abreujat

| Capítol | Nota | 2015 |
|---|------|----------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 16.1 | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | | 0,00 |
| 2 Altres negocis d'explotació | | 0,00 |
| Total ingressos d'explotació | | 0,00 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 16.2 | |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | 0,00 |
| 2 Despeses de personal | | 0,00 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | 0,00 |
| b) Càrregues socials | | 0,00 |
| c) Altres despeses de personal | | -304,51 |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | 0,00 |
| 4 Variació del deteriorament del circulat | | 0,00 |
| 5 Altres despeses d'explotació | | -304,51 |
| Total despeses d'explotació | | -304,51 |
| Resultat de l'explotació | | -304,51 |
| III RESULTAT FINANCER | 16.3 | |
| 1 Resultat financer | | 0,00 |
| Total resultat financer | | 0,00 |
| Resultat de les operacions | | -304,51 |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | 16.4 | |
| 1 Altres ingressos. Despeses no recurrents | | 0,00 |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | | 0,00 |
| Resultat de l'exercici | | -304,51 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en Euros.

[Handwritten signatures and initials]

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.U.

p. 2

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat



| | Capital | Aportacions de socis | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|---|-----------------|----------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------|
| A) SALDO A 17/03/2015 | | | | | |
| I Resultat de l'exercici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -304,51 | -304,51 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | 3.000,00 | 803,91 | 0,00 | 0,00 | 3.803,91 |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Altres moviments | 0,00 | 803,91 | 0,00 | 0,00 | 803,91 |
| B) SALDO A 31/12/2015 | 3.000,00 | 803,91 | 0,00 | -304,51 | 3.499,40 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.U.

p. 3

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, 17 de maig del 2017

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 Andorra la Vella

| |
|----------------------------|
| TRIBUNAL DE COMPTES |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 18/5/17 |
| Hora d'entrada: 11:56h. |
| Núm.: 100-17 |

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria dels comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2015. Li trameto les al·legacions 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.



Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol major

| |
|----------------------------|
| TRIBUNAL DE COMPTES |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 18/5/17 |
| Hora d'entrada: 21'54 |
| Núm.: 100-17. |

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2015 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2015 rebut el 08 de maig del 2017, 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:

“La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 353.059 euros si comparem els imports pels quals figuren enregistrades en l'actiu del Comú....”

En l'informe del Tribunal de comptes en la pagina 32 diu “La provisió per depreciació efectuada pel Comú relativa a la societat SASECTUR, estaria infravalorada en 353.059 euros....”.

En els nostres registres comptables figuren les següents provisions:

| ESCOLA BRESSOL | | SASECTUR | | CAMPRABASSA | |
|----------------------|----------------|---------------------|------------------|--------------|------------------|
| ANY | IMPORT | ANY | IMPORT | ANY | IMPORT |
| 2.008 | 256.428 | 2008 | 1.030.197 | 2009 | 2.279.163 |
| 2.009 | 273.697 | 2009 | 88.535 | 2010 | - 353.059 |
| | | | | 2011 | 88.514 |
| Total | 530.125 | Total | 1.118.731 | 2014 | - 2.014.618 |
| | | | | 2014 | - 635.699 |
| | | | | 2015 | 3.398.703 |
| | | | | Total | 2.763.005 |
| Total general | | 4.411.861,37 | | | |

El total de la provisió és de 4.411.861,37 que figuren en els nostres registres comptables. Es pot observa que la dotació que menciona el Tribunal de comptes de 353.059 no corresponen a SASECTUR si no a CampRabassa. En l'annex número 1 es pot veure la composició de les dotacions en els registres extracomptables i la seva vinculació amb la comptabilitat. Per tant entenem que hi ha hagut una confusió en la interpretació de les dotacions per part del Tribunal de Comptes.

Al·legacions relatives a l'endeutament

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

“El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 967.537 euros, considerant els import formalitzats. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.221.615 euros prenent en consideració el imports disposats.....”.

El comú vol remarcar que el nivell d'endeutament prenen com a criteri el disposat, es de 23.325.430 el presentat pel Comú i les xifres presentades pel Tribunal de comptes és de 23.205.715, (tal com es pot veure en la plana 37 de l'informe). Cal tenir present que la llei Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal en el seu article 12.2 diu “El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat

i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article". Per tant entenem que a partir del moment en que la llei entri en vigor, el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha tenir en compte.

Referent a l'observació sobre l'excés d'endeutament a curt termini el Comú considera que el marc regulatori es la llei de les finances comunals en el seu article 44.1.2.3 on diu" 1. L'endeutament comunal es classifica a curt i a llarg termini. 2. Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com les lletres de canvi, els pagarés i els documents similars, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació no superi l'any. 3. 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 dels fons i la seva cancel·lació és superior a un any.

Entenem que el criteri següent pel Tribunal es classificar les línies de crèdit de crèdit en funció del seu venciment, és a dir, prenen com data d'inici el 31 de desembre del 2015 i com data final del dia del seu venciment. Aquest criteri es fonamenta en el pla comptable públic sota la forma d'un decret, i el criteri del Comú fonamenta en la llei de les finances comunals.

Al·legacions relatives a la contractació

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

"De la revisió dels expedients de contractació s'han detectat... adjudicació de contractació d'espectacles per la festa major per un import de 91.994 euros"

Els serveis contractats per la festa major són els del quadre següent on hi figura la contractació a l'empresa Andorrana d'Animació d'un import de 91.993 euros que van ser aprovats per Junta de Govern:

| Proveïdor | Autorització | Compromís | Import |
|----------------------|--------------|-----------|-------------------|
| Atistic Events | 14989 | 14994 | 12.550,00 |
| Andorrana d'Animació | 14989 | 14990 | 91.993,63 |
| La Gresca | 14989 | 14993 | 24.261,75 |
| Contreras Ayala | 14989 | 14991 | 500,00 |
| Komanem | 14989 | 14997 | 400,00 |
| 9000 solucions | 14989 | 14998 | 10.199,20 |
| Músics de Girona | 14989 | 14996 | 6.500,00 |
| Total | | | 146.404,58 |

Adjuntem els contractes d'Andorra Animació per un import de 90.609,88 euros, donat que finalment no es van efectuar la totalitat dels serveis passat per la Junta de Govern tal i com es pot veure en l'annex número 2. També s'adjunta les recepcions d'obra, tram xarxa aigua potable del camí de la Peguera i xarxa aigua potable a la carretera de Certes.

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 2015 respecte del 2014 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.

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 quart 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”.

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 del cinquè 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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els

cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2015 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2016 (annex 3).

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

“ 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 subvencionada per l'Administració general, per un import global de 98.733 euros”

Les nòmines han estat registrades comptablement tal com es pot veure en l'annex 4. Pressupostàriament el Comú entén que aquestes persones no formen part de la plantilla del Comú, i l'únic que fa la incorporació es de mediador entre l'Administració general i els treballadors subvencionats.

Al·legacions relatives a altres observacions.

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

“El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i financiació de les societats participades i un pressupost consolidat,....”

Durant l'exercici 2016 el Comú de Sant Julià de Lòria ha elaborat un pressupost consolidat i finançament amb les societats participades.

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

“S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria....”

El Comú de Sant Julià de Lòria establirà els mecanismes de control per tal de facturar el subministrament de carburant a Camp Rabassa. Pel que respecta a l'exercici 2015 es farà un recompte dels litres per procedir a la facturació dels litres subministrats.

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. A partir de l'any 2016 es fa un mostreig de les factures presentades per les entitats per verificar que la subvenció s'ajusta a la seva finalitat.

El sota signant firma les al·legacions dels comptes de l'exercici 2015, amb data 16 de maig que corresponent a l'anterior consolat.

Sant Julià de Lòria 16 de maig del 2017

Joan Gomez Martinez
El Conseller de Finances



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 sense efecte:

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

...

Insuficient dotació per depreciació de la societat participada SASECTUR

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat SASECTUR, estaria infravalorada en 353.059 euros si es compara l'import pel qual figura enregistrada en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni.

2.5. Contractació pública

...

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

...

- Adjudicació de contractació d'espectacles per la festa major per un import de 91.994 euros.

I l'observació que es transcriu a continuació s'incorpora a l'informe:

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

...

Insuficient dotació per depreciació de la societat participada CAMPRABASSA

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat CAMPRABASSA, estaria infravalorada en 160.975 euros si es compara l'import pel qual figura enregistrada en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni, considerant la participació comunal en la mateixa.

I l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 160.975 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)

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.