

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Maig de 2019

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	16
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	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.5. Fons propis	35
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	35
2.3.7. Endeutament i passius financers	35
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.3.9. Ajustaments per periodificació	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	44
2.7. Altres aspectes a destacar	45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	58
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	65
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	75
6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU	82
7. AL·LEGACIONS	89
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	99

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
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb 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 2016 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 d'octubre de 2017, 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 17 d'octubre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2016 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 febrer de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 2016 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 17 d'octubre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 2016 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 30 d'abril de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 2016 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guany, 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 2016 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 2016 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2016 (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 2016 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2016 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2016 (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 9 de febrer de 2018.

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.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- 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.
- Ordinació del 28-09-2016 de pressupost per a l'exercici 2016.
- Ordinació de data 28-09-2016 tributària del 2016.
- Ordinació de data 28-09-2016 d'establiment de preus públics del 2016.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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.

El Comú 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.

El Comú 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.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis al Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

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	4.808.819	1 Impostos directes	2.381.000
2 Consum de béns corrents i serveis	3.447.649	2 Impostos indirectes	120.000
3 Despeses financeres	235.028	3 Taxes i altres ingressos	2.755.446
4 Transferències corrents	1.121.589	4 Transferències corrents	1.646.235
		5 Ingressos patrimonials	52.600
Despeses corrents	9.613.085	Ingressos corrents	6.955.281
6 Inversions reals	523.172	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.712.937
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	764.504	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.287.676	Ingressos de capital	5.712.937
Total pressupost despeses	10.900.761	Total pressupost ingressos	12.668.218

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 el pressupost de l'exercici 2016 s'ha aprovat amb un superàvit de 1.767.457 euros; a la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2014, de 5.383.963 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici de 2015 era negatiu de 5.216.506 euros, pel que la mesura adoptada era insuficient per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2016 en l'art.3, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

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	2.381.000	-	2.381.000
2 Impostos indirectes	120.000	-	120.000
3 Taxes i altres ingressos	2.755.446	-	2.755.446
4 Transferències corrents	1.646.235	-	1.646.235
5 Ingressos patrimonials	52.600	-	52.600
Ingressos corrents	6.955.281	-	6.955.281
7 Transferències de capital	5.712.937	-	5.712.937
Ingressos de capital	5.712.937	-	5.712.937
Total pressupost ingressos	12.668.218	-	12.668.218

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2015	Ampliacions i baixes de crèdit	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	4.808.819	-	-	-	-	-	4.808.819
2 Consum de béns corrents i serveis	3.447.649	52.830	-15.152	-	188.997	-192.997	3.481.327
3 Despeses financeres	235.028	-	-	-	10.000	-10.000	235.028
4 Transferències corrents	1.121.589	1.000	-716.261	-	7.000	-3.000	410.328
Despeses corrents	9.613.085	53.830	-731.413	-	205.997	-205.997	8.935.502
6 Inversions reals	523.172	47.539	-	-	19.000	-19.000	570.711
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	4.227.015	-	-	4.227.015
9 Passius financers	764.504	-	-	-	-	-	764.504
Despeses de capital	1.287.676	47.539	-	4.227.015	19.000	-19.000	5.562.230
Total pressupost despeses	10.900.761	101.369	-731.413	4.227.015	224.997	-224.997	14.497.732

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

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

Manca de finançament de les modificacions de crèdit

El Comú ha modificat el seu pressupost inicial per atorgar un préstec a la societat participada Camprabassa, SA, per import de 3.495.601 euros i per incorporar 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 101.369 euros, sense disposar d'un finançament pressupostari 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 2015 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 enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit les quals afecten a despeses financeres, per import de 10.000 euros, sense respectar la limitació que imposa l'article 74.2 b) 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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.381.000,00	2.264.423,63	95,10%	2.175.201,80	2.108.676,41	155.747,22	7,39%
2	Impostos indirectes	120.000,00	98.013,20	81,68%	67.203,80	473.722,24	-375.709,04	-79,31%
3	Taxes i altres ingressos	2.755.446,00	3.440.033,55	124,84%	3.010.548,31	2.440.317,23	999.716,32	40,97%
4	Transferències corrents	1.646.235,00	1.674.919,72	101,74%	1.674.919,72	1.669.419,53	5.500,19	0,33%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	45.026,46	85,60%	45.026,46	48.229,08	-3.202,62	-6,64%
	Ingressos corrents	6.955.281,00	7.522.416,56	108,15%	6.972.900,09	6.740.364,49	782.052,07	11,60%
7	Transferències de capital	5.712.937,00	5.804.593,36	101,60%	5.804.593,36	5.808.375,45	-3.782,09	-0,07%
	Ingressos de capital	5.712.937,00	5.804.593,36	101,60%	5.804.593,36	5.808.375,45	-3.782,09	-0,07%
Total pressupost ingressos		12.668.218,00	13.327.009,92	105,20%	12.777.493,45	12.548.739,94	778.269,98	6,20%

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 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.808.819,39	4.382.119,85	4.382.119,85	4.382.119,85	91,13%	4.380.465,35	4.482.315,89	-100.196,04	-2,24%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.481.326,94	3.034.490,17	3.006.663,80	2.889.088,43	82,99%	2.279.080,61	3.370.040,89	-480.952,46	-14,27%
3	Despeses financeres	235.028,00	149.563,74	149.563,74	149.563,74	63,64%	147.117,99	198.214,40	-48.650,66	-24,54%
4	Transferències corrents	410.328,00	368.422,25	368.422,25	357.532,25	87,13%	339.302,94	1.515.632,66	-1.158.100,41	-76,41%
	Despeses corrents	8.935.502,33	7.934.596,01	7.906.769,64	7.778.304,27	87,05%	7.145.966,89	9.566.203,84	-1.787.899,57	-18,69%
6	Inversions reals	570.710,58	476.580,12	476.580,12	220.241,40	38,59%	123.723,55	1.409.241,34	-1.188.999,94	-84,37%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	464.912,68	-464.912,68	-100,00%
8	Actius financers	4.227.014,50	4.227.014,50	4.227.014,50	4.227.014,50	100,00%	4.227.014,50	200.000,00	4.027.014,50	2.013,51%
9	Passius financers	764.504,00	751.953,51	751.953,51	751.953,51	98,36%	716.237,25	744.520,18	7.433,33	1,00%
	Despeses de capital	5.562.229,08	5.455.548,13	5.455.548,13	5.199.209,41	93,47%	5.066.975,30	2.818.674,20	2.380.535,21	84,46%
Total pressupost despeses		14.497.731,41	13.390.144,14	13.362.317,77	12.977.513,68	89,51%	12.212.942,19	12.384.878,04	592.635,64	4,79%

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

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

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per import de 26.972 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 56.085 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	266.000,00	-	266.000,00	267.426,35	1.426,35	100,54%
100	Foc i lloc	266.000,00	-	266.000,00	267.426,35	1.426,35	100,54%
11	Sobre el capital	859.000,00	-	859.000,00	964.307,39	105.307,39	112,26%
112	Propietat urbana i inquilinat	429.000,00	-	429.000,00	445.918,77	16.918,77	103,94%
115	Rendiments arrendataris	430.000,00	-	430.000,00	518.388,62	88.388,62	120,56%
12	Impost sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	17.444,68	-82.555,32	17,44%
120	Impost sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	17.444,68	-82.555,32	17,44%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.156.000,00	-	1.156.000,00	1.015.245,21	-140.754,79	87,82%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.156.000,00	-	1.156.000,00	1.015.245,21	-140.754,79	87,82%
1	Impostos directes	2.381.000,00	-	2.381.000,00	2.264.423,63	-116.576,37	95,10%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	120.000,00	-	120.000,00	98.013,20	-21.986,80	81,68%
200	Impost transmissions patrimonials	120.000,00	-	120.000,00	98.013,20	-21.986,80	81,68%
2	Impostos indirectes	120.000,00	-	120.000,00	98.013,20	-21.986,80	81,68%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	675.067,00	-	675.067,00	603.211,09	-71.855,91	89,36%
310	Serveis generals	675.067,00	-	675.067,00	603.211,09	-71.855,91	89,36%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.310.199,00	-	1.310.199,00	1.364.088,14	53.889,14	104,11%
340	Preus públics per prestació de serveis	1.310.199,00	-	1.310.199,00	1.364.088,14	53.889,14	104,11%
35	Preus pub. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.	186.145,00	-	186.145,00	203.234,86	17.089,86	109,18%
350	Serveis de caràcter general	56.605,00	-	56.605,00	74.107,09	17.502,09	130,92%
352	Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	129.540,00	-	129.540,00	129.127,77	-412,23	99,68%
37	Espai públic comunal	7.440,00	-	7.440,00	12.186,77	4.746,77	163,80%
371	Ocupació espai públic comunal	7.440,00	-	7.440,00	12.186,77	4.746,77	163,80%
39	Altres ingressos	576.595,00	-	576.595,00	1.257.312,69	680.717,69	218,06%
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	305.897,10	305.897,10	-
391	Sancions	36.142,00	-	36.142,00	30.106,27	-6.035,73	83,30%
392	Recàrrecs	4.765,00	-	4.765,00	78.212,73	73.447,73	1.641,40%
399	Recuperació resp. civil	5.688,00	-	5.688,00	-	-5.688,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	530.000,00	-	530.000,00	843.096,59	313.096,59	159,07%
3	Taxes i altres ingressos	2.755.446,00	-	2.755.446,00	3.440.033,55	684.587,55	124,84%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.646.235,00	-	1.646.235,00	1.674.919,72	28.684,72	101,74%
42000	Transferències corrents	1.428.235,00	-	1.428.235,00	1.451.148,34	22.913,34	101,60%
42010	Tinença vehicles	218.000,00	-	218.000,00	223.771,38	5.771,38	102,65%
4	Transferències corrents	1.646.235,00	-	1.646.235,00	1.674.919,72	28.684,72	101,74%

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

El detall a 31 de desembre 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	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	1.812.753,52	20,00%	362.550,70
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.812.753,52	20,00%	362.550,70
42010	Participació recaptació taxa vehicles	223.771,38	100,00%	223.771,38
Total		7.479.513,08		1.674.919,72

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Dividends i participacions en beneficis	11.100,00	-	11.100,00	3.750,20	-7.349,80	33,79%
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.100,00	-	11.100,00	3.750,20	-7.349,80	33,79%
54	Rendes de béns immobles	41.500,00	-	41.500,00	41.276,26	-223,74	99,46%
543	Arrendaments diversos	41.500,00	-	41.500,00	41.276,26	-223,74	99,46%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	-	52.600,00	45.026,46	-7.573,54	85,60%

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 2016:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.804.593,36	91.656,36	101,60%
720	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.804.593,36	91.656,36	101,60%
7	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.804.593,36	91.656,36	101,60%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	521.244,49	-	521.244,49	488.802,09	-32.442,40	93,78%
100	Despeses de gratificació	521.244,49	-	521.244,49	488.802,09	-32.442,40	93,78%
11	Personal fix	3.351.343,46	-2.580,60	3.348.762,86	3.074.504,84	-274.258,02	91,81%
110	Rem. bàsic. i rem. personal fix	3.351.343,46	-2.580,60	3.348.762,86	3.074.504,84	-274.258,02	91,81%
13	Eventuals i atenció ciutadana	269.191,26	3.034,25	272.225,51	231.951,61	-40.273,90	85,21%
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	269.191,26	3.034,25	272.225,51	231.951,61	-40.273,90	85,21%
16	CASS, seguretat social	667.040,18	-453,65	666.586,53	586.861,31	-79.725,22	88,04%
160	Quotes seguretat social	641.040,18	-453,65	640.586,53	575.510,01	-65.076,52	89,84%
163	Despeses socials del personal	26.000,00	-	26.000,00	11.351,30	-14.648,70	43,66%
1	Despeses de personal	4.808.819,39	-	4.808.819,39	4.382.119,85	-426.699,54	91,13%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica 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 2016, 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.

Manca d'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment

L'Ordinació de la funció pública del Comú preveu, en el seu capítol VII, un sistema de gestió de l'acompliment sistemàtic i periòdic per analitzar i avaluar els funcionaris en l'exercici de llurs funcions. No s'observa que el referit sistema es vingui aplicant per part de l'entitat fiscalitzada.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2016 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 als pagaments i als cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 21.512 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.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers terrenys	202.627,00	-3.320,26	199.306,74	182.650,20	-16.656,54	91,64%
200	Lloguers terrenys	178.375,00	-3.320,26	175.054,74	172.763,36	-2.291,38	98,69%
202	Lloguer edificis i altres const.	3.900,00	-	3.900,00	3.274,92	-625,08	83,97%
204	Lloguer de material de transport	20.352,00	-	20.352,00	6.611,92	-13.740,08	32,49%
21	Reparació, mant. i conservació	535.275,00	14.962,81	550.237,81	356.693,59	-193.544,22	64,83%
210	Embelliment i conservació boscos	136.087,00	-22.223,54	113.863,46	53.328,12	-60.535,34	46,84%
212	Conservació edificis	117.317,00	12.560,30	129.877,30	91.066,77	-38.810,53	70,12%
213	Conservació maq., instal. i equips	212.198,00	1.078,00	213.276,00	143.375,53	-69.900,47	67,23%
214	Conservació vehicles	53.501,00	21.971,52	75.472,52	54.157,49	-21.315,03	71,76%
216	Conservació equips informàtics	4.000,00	1.870,00	5.870,00	3.812,78	-2.057,22	64,95%
219	Reparació i conserv. altre immob.	12.172,00	-293,47	11.878,53	10.952,90	-925,63	92,21%
22	Manteniment, submin. i altres	2.693.704,00	17.752,89	2.711.456,89	2.334.268,79	-377.188,10	86,09%
220	Material administratiu	40.534,00	-171,81	40.362,19	35.089,32	-5.272,87	86,94%
221	Subministraments	445.953,00	-3.661,85	442.291,15	328.041,26	-114.249,89	74,17%
222	Comunicacions	48.000,00	-	48.000,00	47.055,48	-944,52	98,03%
223	Col·lectiu persones	120.813,00	-	120.813,00	117.888,58	-2.924,42	97,58%
224	Primes d'assegurances	47.000,00	551,48	47.551,48	47.551,48	-	100,00%
225	Tributs	7.500,00	-	7.500,00	3.654,75	-3.845,25	48,73%
226	Altres serveis	451.715,00	-1.858,11	449.856,89	380.342,53	-69.514,36	84,55%
227	Treb. realitz. per altres empr. i prof.	1.532.189,00	22.893,18	1.555.082,18	1.374.645,39	-180.436,79	88,40%
23	Indemnitzacions per serveis	16.043,00	4.282,50	20.325,50	15.475,85	-4.849,65	76,14%
230	Reemb. de dietes i desplaçaments	16.043,00	4.282,50	20.325,50	15.475,85	-4.849,65	76,14%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.447.649,00	33.677,94	3.481.326,94	2.889.088,43	-592.238,51	82,99%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	213.836,00	-	213.836,00	202.485,71	-11.350,29	94,69%
22703	Fira dels enamorats	10.000,00	-2.683,28	7.316,72	7.156,71	-160,01	97,81%
22704	Fira de Santa Lúcia	10.578,00	2.435,77	13.013,77	9.402,63	-3.611,14	72,25%
22707	Fira de la Mare	9.999,00	-9.999,00	-	-	-	-
22709	Fira del Roser	12.500,00	-820,00	11.680,00	9.427,45	-2.252,55	80,71%
22711	Trobada de microprod. De vi	62.000,00	2.207,24	64.207,24	52.371,83	-11.835,41	81,57%
22714	Fira Sant Jordi	2.000,00	-386,16	1.613,84	1.613,84	-	100,00%
22716	Fira del pintxo	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
22721	Projecte segona diada de sensibilització	1.750,00	-	1.750,00	-	-1.750,00	-
22723	Projecte jardí etnobotànic 1A fase	7.500,00	-	7.500,00	-	-7.500,00	-
22725	Projecte educació ambiental	2.700,00	-	2.700,00	-	-2.700,00	-
22726	Projecte educ. coneix l'entorn	1.350,00	-	1.350,00	-	-1.350,00	-
22727	Projecte carisma	4.800,00	-	4.800,00	3.344,00	-1.456,00	69,67%
22730	Treb. realitzats per empreses de processament de dades	3.086,00	-	3.086,00	1.749,76	-1.336,24	56,70%
22731	Treb. realitz. per la festa major	184.200,00	-7.000,00	177.200,00	173.999,39	-3.200,61	98,19%
22732	Fira medieval	40.800,00	-23.000,00	17.800,00	11.398,41	-6.401,59	64,04%
22750	Recollida escombraries	414.968,00	-	414.968,00	409.612,18	-5.355,82	98,71%
22751	Recollida vidre	63.494,00	-	63.494,00	53.762,09	-9.731,91	84,67%
22752	Recollida sel. envasos i cartró	65.966,00	-	65.966,00	64.724,52	-1.241,48	98,12%
22753	Recollida sel. paper cartró	88.335,00	-	88.335,00	84.388,46	-3.946,54	95,53%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.000,00	-	15.000,00	14.696,49	-303,51	97,98%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	99.380,00	47.896,13	147.276,13	133.135,05	-14.141,08	90,40%
22790	Altres treballs	215.947,00	16.242,48	232.189,48	141.376,87	-90.812,61	60,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.532.189,00	22.893,18	1.555.082,18	1.374.645,39	-180.436,79	88,40%

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 8.099 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques	43.100,00	-	43.100,00	43.085,16	-14,84	99,97%
411	Transferències entitats públiques	43.100,00	-	43.100,00	43.085,16	-14,84	99,97%
44	A empreses públiques i altres ens públics	718.761,00	-716.261,00	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
440	Ens públics	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	716.261,00	-716.261,00	-	-	-	-
46	A Corporacions	61.490,00	-	61.490,00	50.600,00	-10.890,00	82,29%
462	Corporacions	50.600,00	-	50.600,00	50.600,00	-	100,00%
463	Fons de compensació	10.890,00	-	10.890,00	-	-10.890,00	-
47	Altres empreses privades	4.948,00	-	4.948,00	2.200,00	-2.748,00	44,46%
472	Altres empreses	4.948,00	-	4.948,00	2.200,00	-2.748,00	44,46%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	293.290,00	5.000,00	298.290,00	259.147,09	-39.142,91	86,88%
482	A entitats, subvencions, reunions	293.290,00	5.000,00	298.290,00	259.147,09	-39.142,91	86,88%
4	Transferències corrents	1.121.589,00	-711.261,00	410.328,00	357.532,25	-52.795,75	87,13%

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 2016 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 50.272 euros i 7.105 euros respectivament.

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. Si bé la intervenció realitza alguns procediments de control, 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	270.672,00	15.774,44	286.446,44	127.626,91	-158.819,53	44,56%
603	Instal·lacions tècniques, maquin., utillatge, cont.	12.500,00	-6.000,00	6.500,00	1.762,06	-4.737,94	27,11%
604	Vehicles	41.285,00	19.000,00	60.285,00	17.400,00	-42.885,00	28,86%
606	Equip. per a procés. d'info.	64.900,00	-	64.900,00	45.150,27	-19.749,73	69,57%
607	Altres actuacions	81.000,00	8.774,44	89.774,44	27.776,67	-61.997,77	30,94%
608	Altre Immobilitzat material	40.987,00	-6.000,00	34.987,00	8.434,99	-26.552,01	24,11%
609	Estudis i projectes Inversió	30.000,00	-	30.000,00	27.102,92	-2.897,08	90,34%
61	Inversions de reposició	252.500,00	31.764,14	284.264,14	92.614,49	-191.649,65	32,58%
612	Millora edificis i aparcaments	7.500,00	31.764,14	39.264,14	1.057,91	-38.206,23	2,69%
617	Millora béns ús públic	245.000,00	-	245.000,00	91.556,58	-153.443,42	37,37%
6	Inversions reals	523.172,00	47.538,58	570.710,58	220.241,40	-350.469,18	38,59%

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:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	-	3.495.601,00	3.495.601,00	3.495.601,00	-	100,00%
810	Concessió de préstecs	-	3.495.601,00	3.495.601,00	3.495.601,00	-	100,00%
84	Dipòsits constituïts	-	15.152,50	15.152,50	15.152,50	-	100,00%
840	Dipòsits constituïts	-	15.152,50	15.152,50	15.152,50	-	100,00%
85	Adquisició accions	-	716.261,00	716.261,00	716.261,00	-	100,00%
852	Adquisició accions	-	716.261,00	716.261,00	716.261,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	4.227.014,50	4.227.014,50	4.227.014,50	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	46.345.462,36	46.206.560,59
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.072.866,05	35.236.230,88
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.072.866,05	35.236.230,88
202	3. Béns comuns		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	1.719.257,88	3.111.428,13
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.961.700,67	2.950.080,21
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	161.347,92	161.347,92
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.403.790,71	
	III. Immobilitzacions materials	1.420.137,44	-2.906.145,24
220,221	1. Terrenys i construccions	51.239.930,96	46.822.292,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	229.499,91	229.499,91
224,225	3. Utillatges i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.159.423,24	4.086.675,92
(282)	5. Amortitzacions	-54.609.840,13	-54.245.737,98
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	13.133.200,99	10.765.047,82
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	15.990.761,17	15.174.500,17
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.495.601,00	
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	2.409,02
(297)	4. Provisions	-6.310.722,70	-4.411.861,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	1.365.587,88	2.034.400,43
	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	1.360.735,92	1.792.581,93
43	1. Deutors pressupostaris	2.554.419,57	2.383.894,76
44	2. Deutors no pressupostaris	889.735,32	889.610,45
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	28,25	
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-2.183.447,22	-1.480.923,28
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	80.158,28	217.353,18
480,580	V. Ajustaments per periodificació	24.693,68	24.465,32
	Total general actiu (A+B+C):	47.711.050,24	48.240.961,02

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	31.729.939,52	30.418.052,10
	I. Patrimoni	30.418.052,10	33.550.877,24
100	1. Patrimoni	29.689.990,54	32.822.815,68
101	2. Patrimoni rebut en subscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en subscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	1.311.887,42	-3.132.825,14
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.066.000,00	4.173.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	7.638.464,62	8.399.993,93
	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	7.638.464,62	8.399.993,93
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.585.068,32	8.344.433,69
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	53.396,30	55.560,24
239	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	4.276.646,10	5.249.914,99
	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	2.894.059,36	764.503,91
520,521	1. Prèstecs i altres deutes	2.894.059,36	764.503,91
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.382.586,74	4.485.411,08
40	1. Creditors pressupostaris	764.698,35	620.572,10
41	2. Creditors no pressupostaris	475.057,32	1.171.483,78
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	134.825,22	131.851,94
523,527,528	5. Altres creditors	8.005,85	2.561.503,26
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
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):		47.711.050,24	48.240.961,02

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015	Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	1.543.275,47	1.495.896,07
600 (608)	2. Aprovisionaments		700,		a) Vendes		
(609) 610	a) Consum de mercaderies		701,702, 703, 704		b) Prestacions de serveis	1.543.275,47	1.495.896,07
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c		705,741,742		c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
611, 612	c) Altres despeses externes		(708),(709)				
607	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.373.536,79	14.219.442,85	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	4.403.632,25	4.583.308,76		3.- Ingressos de gestió ordinària	2.965.647,92	3.117.872,29
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.814.060,32	3.987.374,00		a) Ingressos tributaris	2.965.647,92	3.117.872,29
642, 644	a2) Càrregues socials	589.571,93	595.934,76		a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			720	a2) Impostos locals	2.806.804,35	2.412.623,23
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.333.562,75	2.694.364,08	725	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	98.013,20	473.722,24
	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.333.562,75	2.694.304,08	730	a4) Impostos especials		
68	c2) Variació de provisió per a reparacions			732	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	17.444,68	118.034,43
692, (792)	d) Variació de provisions de tràfic	702.523,94	-34.188,34	733	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
	d1) Variació de provisions d'existències			734	a7) Cànon STA/FEDA		
693, (793)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	702.523,94	-34.188,34	735	a8) Altres impostos		
675,694, (794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.888.860,07	3.387.862,80	739	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	43.385,69	113.442,39
	e1) Serveis exteriors	2.885.205,32	3.381.216,66	740	a10) Taxes fiscals		
62	e2) Tributs	3.654,75	6.646,14	743	a11) Contribucions especials		
63	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	b) Contribucions socials		
676	f) Despeses financeres i assimilables	146.096,45	189.452,16	729			
	f1) Per deutes	146.096,45	189.452,16		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	1.445.573,45	564.176,60
661, 662	f2) Pèrdues per inversions financeres			773	a) Reinteguments		
663, 665, 669				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667					c) Altres ingressos de gestió	1.135.926,15	255.287,66
				775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.135.926,15	255.287,66
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions	1.898.861,33	3.398.763,39	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015	Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
(796) (798) (799)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	-345.831,94	1.669.761,75	763, 765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	309.647,30	308.888,94
650	a) Transferències corrents	-345.831,94	1.204.849,07	766	f1) Altres interessos	305.897,10	302.005,94
651	b) Subvencions corrents		464.912,68	768	f2) Beneficis per inversions financeres	3.750,20	6.883,00
655	c) Transferències de capital				g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				5.- Transferències i subvencions	7.501.025,48	7.578.434,50
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	115.930,05			a) Transferències corrents	1.674.919,72	1.669.419,53
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	115.930,05		750	b) Subvencions corrents	21.512,40	100.639,52
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	c) Transferències de capital	5.804.593,36	5.808.375,45
678	c) Despeses extraordinàries			755			
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				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) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris		
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
	Total Deure	12.143.634,90	15.889.204,60		Total Haver	13.455.522,32	12.756.379,46
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	1.311.887,42		Desestalvi		3.132.825,14

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

Quadre de finançament

	Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		9.827.676,94	13.229.088,86	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.460.395,08	10.273.895,74
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de		0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments		0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors		2.885.205,32	3.381.216,66	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.806.804,35	2.412.623,23
d) Tributs		3.654,75	6.646,14	d) Impostos indirectes	115.457,88	591.806,67
e) Despeses de personal		4.403.632,25	4.583.308,76	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.586.661,16	1.609.338,46
f) Prestacions socials especials		0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	1.696.432,12	1.770.059,05
g) Transferències i subvencions		-345.831,94	1.669.761,75	g) Ingressos financers	309.647,30	308.888,94
h) Despeses financeres		146.096,45	189.452,16	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.028.926,15	148.287,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		115.930,05	0,00	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.916.466,12	3.432.891,73
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		2.618.990,06	3.398.703,39	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació		0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes		0,00	0,00	3. Subvencions de capital	5.804.593,36	5.808.375,45
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		4.472.103,40	6.550.916,34	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general		119.333,25	687.890,82	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials		28.160,83	135.424,42	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials		72.747,32	585.926,10	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades		0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matris	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres		4.251.862,00	5.141.675,00	6. Deutes a llarg termini	2.737.449,25	4.003.984,40
5. Disminucions directes del patrimoni		0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	4.000.000,00
a) En adscripció		0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	2.737.050,85	0,00
b) En cessió		0,00	0,00	c) Altres conceptes	398,40	3.984,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		3.498.978,56	769.485,15	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	115.930,65	0,00
a) Emprèstits i altres passius		0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts		3.496.416,22	764.879,36	b) Immobilitzacions immaterials	3.308,05	0,00
c) Altres conceptes		2.562,34	4.605,79	c) Immobilitzacions materials	112.622,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses		0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS		17.798.758,90	20.549.490,35	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		319.608,84		TOTAL ORIGENS	18.118.367,74	20.086.255,59
				EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		463.234,76

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

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2016		Exercici 2015	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	12.871,35	531.999,13	492.248,23	235.293,92
a) Pressupostaris		531.999,13		235.293,92
b) No pressupostaris	12.871,35		492.248,23	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	695.887,45	144.125,25	107.431,01	185.776,42
a) Pressupostaris		144.125,25	107.431,01	
b) No pressupostaris	695.887,45			185.776,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	427.074,25	0,00	0,00	658.393,32
a) Emprèstits i altres emissions				658.393,32
b) préstecs rebuts i altres conceptes	427.074,25			
6. Altres comptes no bancaris	0,00	3.132,29	0,00	555,22
7. Tresoreria	0,00	137.194,90	34.926,79	0,00
8. Ajustaments per periodificació	228,36	0,00	0,00	17.821,91
TOTAL	1.136.061,41	816.452,57	634.606,03	1.097.840,79
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	319.608,84			463.234,76

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 2016					
La conciliació entre el saldo del compte de perdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre finançament, és la següent:					
Recursos obtingut/aplicats a les operacions			-367.281,86		
+	Beneficis procedents de l'immobilitzat				
+	Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici		107.000,00		
+	Ingressos i beneficis d'altres exercicis				
+	Tranferències de capital		5.804.593,36		
+	Ingressos extraordinaris				
-	Dotació amortització immobilitzat		-2.333.562,75		
-	Variació provisions grans reparacions				
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres		-1.898.861,33		
-	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material				
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors				
-	Despeses extraordinàries				
Resultat de l'exercici (estalvi)			1.311.887,42		

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	35.236.230,88	119.333,25	-	-5.282.698,08	30.072.866,05
Total	35.236.230,88	119.333,25	-	-5.282.698,08	30.072.866,05

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	2.950.080,21	28.160,83	-16.540,37	-	2.961.700,67
Aplicacions informàtiques	161.347,92	-	-	-	161.347,92
Amortitzacions	-	-	-	-1.403.790,71	-1.403.790,71
Total	3.111.428,13	28.160,83	-16.540,37	-1.403.790,71	1.719.257,88

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Terrenys i construccions	46.622.292,45	-	-665.059,57	5.282.698,08	51.239.930,96
Instal·lacions tècniques i maquinària	229.499,91	-	-	-	229.499,91
Utilatge i mobiliari	401.123,46	-	-	-	401.123,46
Altres immobilitzat	4.086.675,92	72.747,32	-	-	4.159.423,24
Amortitzacions	-54.245.737,98	-2.333.562,75	565.669,89	1.403.790,71	-54.609.840,13
Total	-2.906.146,24	-2.260.815,43	-99.389,68	6.686.488,79	1.420.137,44

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.

Deficiències i errades en la comptabilització i registre d'inversions

De la revisió del registre comptable de l'immobilitzat comunal i de la seva comparació amb la subadministració del mateix, el suport documental i la realitat física, es posen de manifest deficiències i errades que impedeixen que els estats comptables no puguin reflectir fidelment la situació patrimonial del Comú.

Així, el Comú 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.

Igualment, els estats de l'immobilitzat del Comú mantenen enregistrades operacions en els comptes de l'immobilitzat immaterial que no es corresponen a la seva naturalesa. El valor net comptable de les operacions que s'han detectat era, al 31 de desembre, de 476.013 euros.

Per altra part, 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.

El Comú ha reclassificat saldos de cost d'inversions destinades a l'ús general a terrenys i construccions de l'epígraf d'immobilitzat material per un import total de 5.282.698 euros de la qual no ens ha facilitat documentació suport.

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.

Manual de procediments d'immobilitzat

El Comú hauria de disposar d'un manual de procediments que regulés els criteris d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa o els que derivin de la seva cessió o adscripció, així com els criteris d'amortització. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

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 el Comú 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.

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Carta de valors a llarg termini	15.174.500,17	756.261,00	-	-	15.930.761,17
Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	3.495.601,00	-	-	3.495.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.409,02	15.152,50	-	-	17.561,52
Provisions	-4.411.861,37	-1.898.861,33	-	-	-6.310.722,70
Total	10.765.047,82	2.368.153,17	-	-	13.133.200,99

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

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

Entitat	% Participació	Import de la participació (cost)	Patrimoni net (*)
Sasector	100,00%	1.554.034,24	39.656,75
Camprabassa	88,06%	13.197.337,91	8.792.581,42
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	691.035,65
Catsa	0,09%	1.262,13	4.470,99
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	851.083,42	36.012,34
Total		15.930.761,17	9.563.757,15

(*) 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%.

Igualment, durant l'exercici de 2016 li ha estat atorgat un préstec per part del Comú de 3.495.601 euros el qual s'ha formalitzat a curt termini, destinat a fer front a necessitats de liquiditat de la societat per a fer front al venciment d'operacions a curt termini.

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 actualitzat que la societat ha realitzat, pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que 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, pel que es trobaria en causa de dissolució, així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5 milions d'euros a 31 de desembre de 2016 i de 5,8 milions a 31 de desembre de 2015, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment, 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.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades.

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat SASECTUR, SAU i CAMPRABASSA, SA, estaria infravalorada en 110.702 euros i 383.482 euros respectivament si es compara l'import pel qual figuren enregistrades en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni.

No obstant, cal tenir en compte que les societats SASECTUR, SAU i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, SAU enregistren dins de l'exercici en el seu patrimoni les aportacions que li seran efectuades pel Comú a l'exercici següent, contràriament al que requereix el PGC i sense que consti acte administratiu que ho determini, pel que

la provisió s'hauria d'incrementar en l'import de aportacions que s'han previst les quals han estat de 334.425 euros i de 322.762 euros respectivament.

L'esmentat anteriorment fa que les provisions per depreciació siguin insuficients en un total de 1.151.371 euros.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	549.516,47	864.663,00	-315.146,53
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.004.903,10	1.519.273,86	485.629,24
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-	-42,10	42,10
Deutors no pressupostaris	889.763,57	889.610,45	153,12
Provisió per insolvències	-2.183.447,22	-1.480.923,28	-702.523,94
Total	1.260.735,92	1.792.581,93	-531.846,01

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	-	2.352.624
Cobraments pressupostaris		13.345.121
Andbanc		777.817
Banca Privada d'Andorra		396
Crèdit Andorra		11.342.888
Banca Mora		811.679
Banc Sabadell		412.342
Cobraments extrapressupostaris		-
Pagaments pressupostaris		12.938.986
Andbanc		817.633
Banca Privada d'Andorra		102
Crèdit Andorra		10.642.828
Banca Mora		572.841
Banc Sabadell		905.582
Pagaments extrapressupostaris		105.757
Saldo final a 31-12-2015	-	2.052.246

Nota: On diu 01-01-2015 hauria de dir 01-01-2016 i on diu 31-12-2015 hauria de dir 31-12-2016

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	10.758,66	13.584,31	-2.825,65
Crèdit Andorrà	-	-	-
Banca Mora	16.242,41	129.405,12	-113.162,71
Banca Privada	10.091,00	7.797,10	2.293,90
Banc Sabadell	43.564,42	66.803,61	-23.239,19
Andbanc	-	-	-
Compte control pagaments agrupats	-498,21	-236,96	-261,25
Total	80.158,28	217.353,18	-137.194,90

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 31/12/2015	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	32.822.815,68	-	-	-	-3.132.825,14	29.689.990,54
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici (a)	-3.132.825,14	1.311.887,42	-	-	3.132.825,14	1.311.887,42
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	30.418.052,10	1.311.887,42	-	-	-	31.729.939,52

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.173.000,00	-	-107.000,00	-	4.066.000,00
Total	4.173.000,00	-	-107.000,00	-	4.066.000,00

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	90.528,00	10.000,00	100.528,00	99.346,43	-1.181,57	98,82%
310 Interessos de préstecs	90.528,00	10.000,00	100.528,00	99.346,43	-1.181,57	98,82%
32 Línies de crèdit	124.500,00	-10.000,00	114.500,00	39.980,43	-74.519,57	34,92%
320 Interessos línies de crèdit	124.500,00	-10.000,00	114.500,00	39.980,43	-74.519,57	34,92%
34 De dipòsits, fiances i altres	20.000,00	-	20.000,00	10.236,88	-9.763,12	51,18%
349 Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	10.236,88	-9.763,12	51,18%
3 Despeses financeres	235.028,00	-	235.028,00	149.563,74	-85.464,26	63,64%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90 Amortització deute públic	764.504,00	-	764.504,00	751.953,51	-12.550,49	98,36%
900 Amortització deute públic	764.504,00	-	764.504,00	751.953,51	-12.550,49	98,36%
9 Passius financers	764.504,00	-	764.504,00	751.953,51	-12.550,49	98,36%

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

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

	2016 31/12/2016	2015 31/12/2015
ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	10.467.018	11.665.357
Deute per avals	1.050.592	1.075.507
Deute Societats Públiques	8.255.240	8.584.566
Total Endeutament	19.772.850	21.325.430
Deute proveïdors CR a llarg termini		1.868.270
Total Endeutament + proveïdors a llarg de CR	19.772.850	23.213.700
	2016	2015
Ingressos totals liquidats 2012		11.013.888
Ingressos totals liquidats 2013	11.668.174	11.668.174
Ingressos totals liquidats 2014	12.229.104	12.229.104
Ingressos totals liquidats 2015	12.548.740	
Mitjana dels Ingressos liquidats	12.148.673	11.637.049
(Total endeutament)	-19.772.850	-21.325.430
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0
TOTAL BASE	12.148.673	11.637.049
Càrrega financera	1.296.783	1.350.802
Endeutament a c/t	1.090.846	4.531.703
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	24.297.345	23.274.097
Total endeutament	19.772.850	21.325.430
% Endeutament	81%	92%
Total endeutament + proveïdors a llarg de CR	19.772.850	23.213.700
% Endeutament	81%	99,74%
Diferència	4.524.495	1.948.667
Diferència + proveïdors a llarg de CR	4.524.495	60.397
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.429.735	2.327.410
Total càrrega financera	1.296.783	1.350.802
% Càrrega financera	53%	58%
Diferència	1.132.951	976.608
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	4.859.469	4.654.819
Total endeutament a c/t	1.090.846	4.531.703
% Endeutament a c/t	22%	97%
Diferència	3.768.624	123.117

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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	11.668.174	12.229.104	12.548.739
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	111.523	87.128	98.733
Total	11.779.697	12.316.232	12.647.472
Mitjana base de càlcul	12.247.800		

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	12.247.800	12.247.800	
Endeutament bancari del Comú	10.479.128	11.856.984	
Deute per avals de préstecs	750.004	750.004	
Deute per avals de pòlisses	302.526	358.200	
Endeutament entitats participades	8.285.396	8.979.331	
Endeutament total	19.817.054	21.944.519	
% sobre base de càlcul	161,80%	179,17%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	891.280	891.280	
Càrrega financera entitats participades	1.715.268	1.715.268	
Càrrega financera total	2.606.548	2.606.548	
% sobre base de càlcul	21,28%	21,28%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	2.122.144	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.647.865	3.341.800	
Endeutament a curt termini	4.770.009	6.841.800	
% sobre base de càlcul	38,95%	55,86%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	8.356.984	8.356.984
- Comptabilitzat a llarg termini	7.585.068	7.585.068
- Comptabilitzat a curt termini	771.916	771.916
Endeutament del Comú a curt termini	2.122.144	3.500.000
Deute per avals de préstecs	750.004	750.004
Deute per avals de pòlisses	302.526	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.531.438	5.531.438
- Comptabilitzat a llarg termini	5.097.771	5.097.771
- Comptabilitzat a curt termini	433.667	433.667
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.231.189	2.641.800
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	283.853	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	28.379	28.379
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	77.714	77.714
- Comptabilitzat a llarg termini	16.221	16.221
- Comptabilitzat a curt termini	61.493	61.493
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	132.823	200.000
Endeutament 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 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	19.817.054	21.944.519
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	139.326	139.326
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	751.954	751.954
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	251.587	251.587
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	38.082	38.082
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	1.320.900	1.320.900
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	12.954	12.954
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	21.867	21.867
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	5.844	5.844
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	64.034	64.034
Despeses financeres de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs 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	2.606.548	2.606.548
Endeutament del Comú a curt termini	2.122.144	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.231.189	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	283.853	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	132.823	200.000
Endeutament 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	4.770.009	6.841.800

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 2.171.669 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 inferior en 1.309.765 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat l'amortització del deute amb proveïdors d'immobilitzat de les societats participades Camprabassa, SA i SASECTUR, SAU.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 3.679.163 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.750.954 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 de càrrega financera en 156.988 euros. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.942.680 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.2 i 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	764.698,35	620.572,10	144.126,25
Creditors no pressupostaris	475.057,32	1.171.483,78	-696.426,46
Administracions públiques	134.825,22	131.851,94	2.973,28
Altres creditors	8.005,85	2.561.503,26	-2.553.497,41
Creditors a curt termini	1.382.586,74	4.485.411,08	-3.102.824,34

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

2.3.9. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	-5.396,13	-5.381,34	-14,79
Despeses per endavant	30.089,81	29.846,66	243,15
Ajustaments per periodificació	24.693,68	24.465,32	228,36

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 31-12-2016		Saldo a 31-12-2015	
1 (+) Drets pendents de cobrament		726.458,23		1.753.870,77	
(+) Del pressupost corrent	549.516,47			884.663,00	
(+) De pressupostos tancats	2.004.903,10			1.519.231,73	
(+) D'operacions no pressupostàries	355.485,88			850.890,32	
(-) De cobrament dubtós	- 2.183.447,22			- 1.480.923,28	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva					
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.898.288,30		3.317.932,49	
(+) Del pressupost corrent	764.698,35			618.393,10	
(+) De pressupostos tancats	-			2.179,00	
(+) D'operacions no pressupostàries	2.233.589,95			2.697.360,39	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva					
3 (+) Fons líquids de tresoreria		80.158,28		217.353,18	
I Romanent de tresoreria afectat			4.712.895	-	3.869.798
II Romanent de tresoreria no afectat			- 6.904.566	-	- 5.216.506
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		- 2.191.671,79		- 1.346.708,54	

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 4.712.895 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 4.712.895 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 del POUP 2016	843.097
Ingressos provinents entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Total	4.712.894

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

Prestació de serveis per un termini que excedeix el del contracte o l'establert per la LCP

Els actes que fan possible la continuïtat del servei més enllà del termini legalment permès, a més de ser contraris al principi de concurrència que ha de regir la contractació pública, són susceptibles de ser considerats nuls en els termes que preveuen els articles 48 c) i 52 del Codi de l'Administració.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2016 s'ha prestat la gestió del servei de recollida de residus sòlids urbans a la parròquia per un termini que excedeix el venciment del contracte inicial i les seves pròrrogues, el qual finalitzava el 30 de maig d'aquest any.

Així mateix, el Comú prorroga un contracte de seguretat el qual fou formalitzat l'any 2009 i, per tant, ha superat el termini màxim de sis anys, incloses les pròrrogues, pel qual es pot formalitzar un contracte d'aquesta naturalesa, d'acord amb el que disposa l'article 53.5 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 de la prestació de serveis tècnics d'il·luminació per un import de 32.060 euros.
- Adjudicació del subministrament i lloguer de material elèctric per l'enllumenat de Sant Julià per a les festes de nadal del 2016 per un import total de 43.377 euros.
- Adjudicació de l'adquisició d'un vehicle tot terreny pel departament de circulació per un import de 31.644 euros.
- Adjudicació dels treballs de subministrament, muntatge i desmuntatge d'un envelat al terreny anomenat "Prat Nou" per un import de 24.192 euros.

Adjudicació directa de subministraments

Durant l'exercici 2016, s'ha contractat de forma directa el subministrament de vàlvules del servei d'aigua per un import de 12.002 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 10 de l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Fraccionament de l'objecte del contracte

Durant l'exercici 2016, s'ha contractat de forma directa adquisicions de carburants per import de 32.713 euros havent-se fraccionat l'objecte dels contractes eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

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 dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública, de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 28 de setembre de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. 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 17 d'octubre de 2017.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

2.8. 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 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000
2. Impostos indirectes	341.561	275.375	350.000	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000
3. Taxes i altres ingressos	6.458.746	4.871.312	4.319.166	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446
4. Transferències corrents	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235
5. Ingressos patrimonials	68.924	66.049	65.180	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600
Ingressos corrents	10.594.900	8.690.783	8.324.786	6.756.197	6.711.861	6.138.683	6.175.856	6.955.281
7. Transferències de capital	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937
Ingressos de capital	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937
Total ingressos	15.791.038	12.875.195	12.600.540	11.278.319	12.203.285	11.630.107	11.889.526	12.668.218

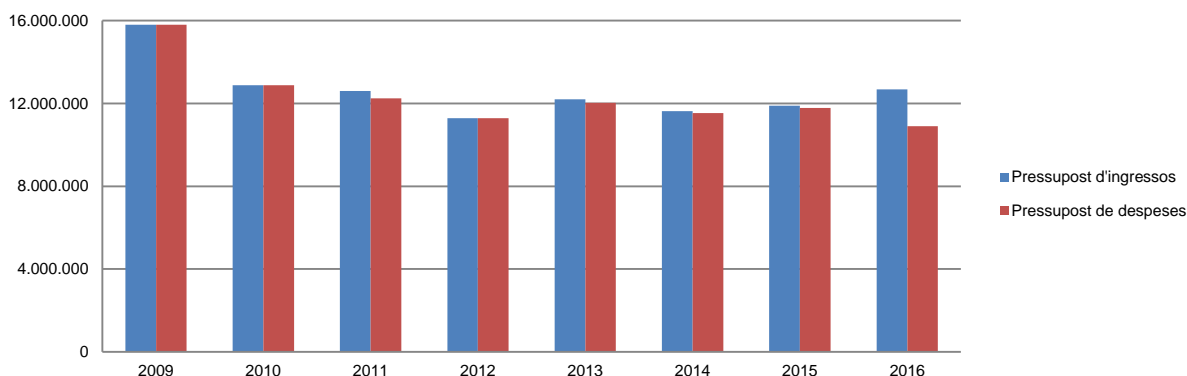
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	5.110.165	5.249.570	5.249.570	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819
2. Consum de béns corrents i serveis	4.204.745	3.525.888	3.436.680	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649
3. Despeses financeres	776.361	316.135	315.432	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028
4. Transferències corrents	503.629	508.166	404.962	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589
Despeses corrents	10.594.900	9.599.759	9.406.644	9.849.174	9.736.411	9.670.621	9.849.225	9.613.085
6. Inversions reals	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172
8. Actius financers	365.000	365.000	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.170.962	550.154	543.467	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504
Despeses de capital	5.196.138	3.275.436	2.835.370	1.429.145	2.283.159	1.862.046	1.929.127	1.287.676
Total despeses	15.791.038	12.875.195	12.242.014	11.278.319	12.019.570	11.532.667	11.778.352	10.900.761

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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424
2. Impostos indirectes	304.645	300.885	257.037	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013
3. Taxes i altres ingressos	5.715.915	3.360.721	3.237.436	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034
4. Transferències corrents	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920
5. Ingressos patrimonials	68.218	58.842	61.364	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026
Ingressos corrents	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417
7. Transferències de capital	5.180.093	5.180.094	5.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593
9. Passius financers	-	-	2.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593
Total ingressos	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.881.458	5.013.494	5.003.678	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120
2. Consum de béns corrents i serveis	3.725.764	3.270.942	3.239.224	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088
3. Despeses financeres	559.716	239.334	265.901	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564
4. Transferències corrents	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532
Despeses corrents	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304
6. Inversions reals	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	464.913	-
8. Actius financers	656.937	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015
9. Passius financers	430.126	549.995	517.786	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954
Despeses de capital	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210
Total despeses	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514

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

Evolució liquidació del pressupost



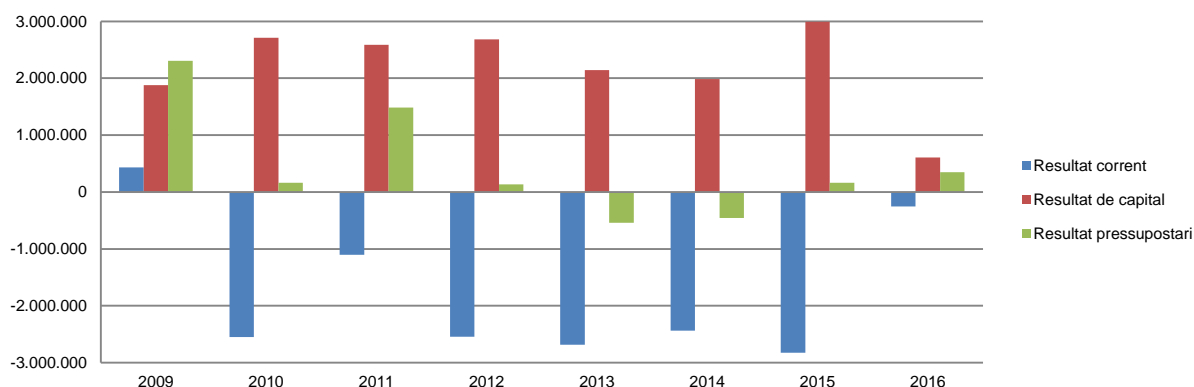
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417
Despeses corrents	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304
Resultat corrent	429.690	-2.550.475	-1.101.964	-2.543.905	-2.684.837	-2.437.697	-2.825.840	-255.887
Ingressos de capital	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593
Despeses de capital	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210
Resultat de capital	1.875.621	2.711.200	2.583.855	2.679.804	2.143.180	1.981.805	2.989.701	605.383
Resultat pressupostari	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892	163.861	349.496

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

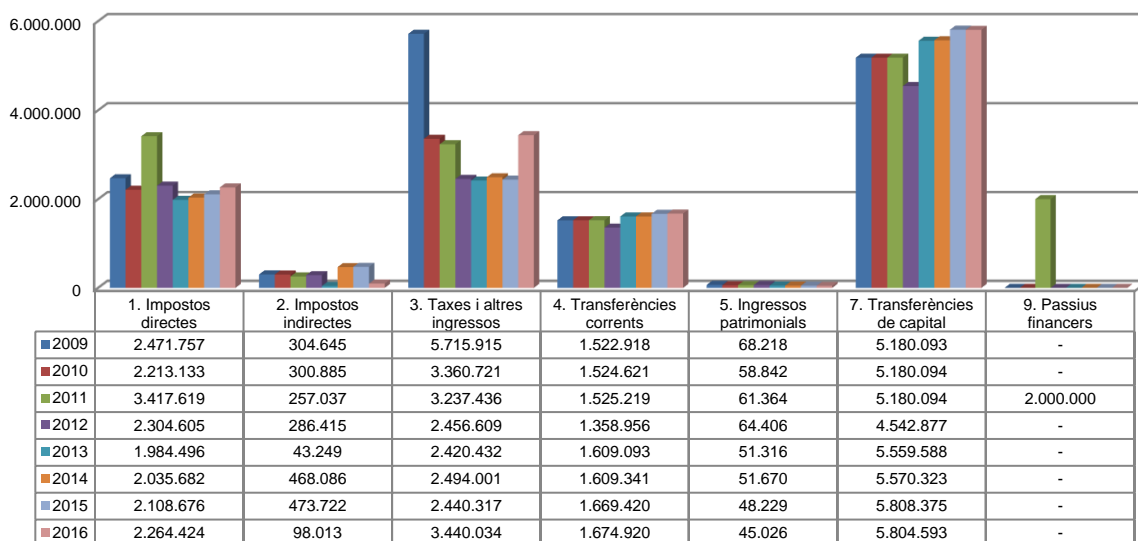
Resultat pressupostari



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

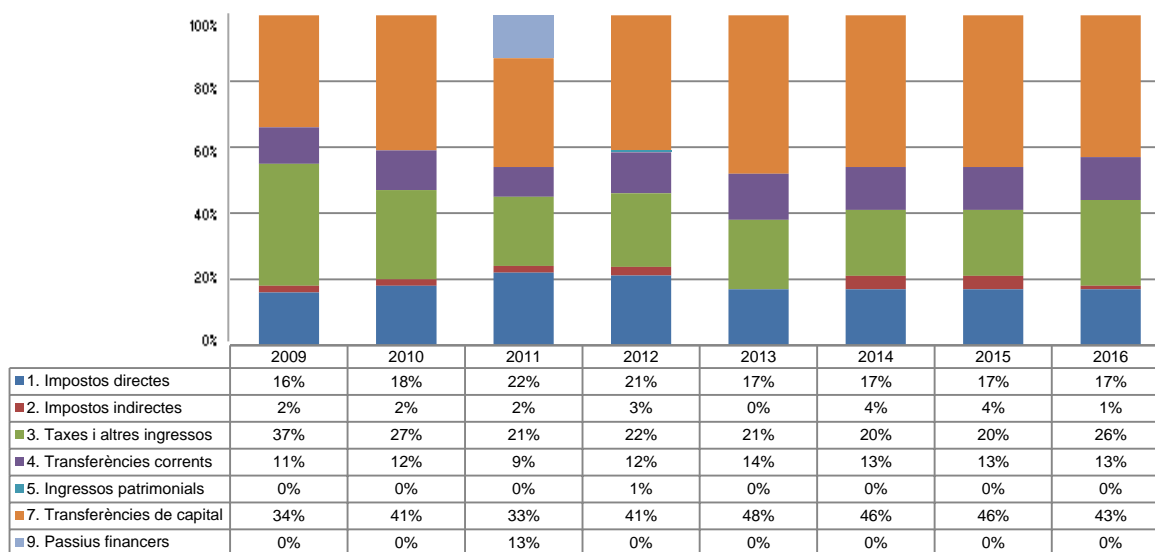
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



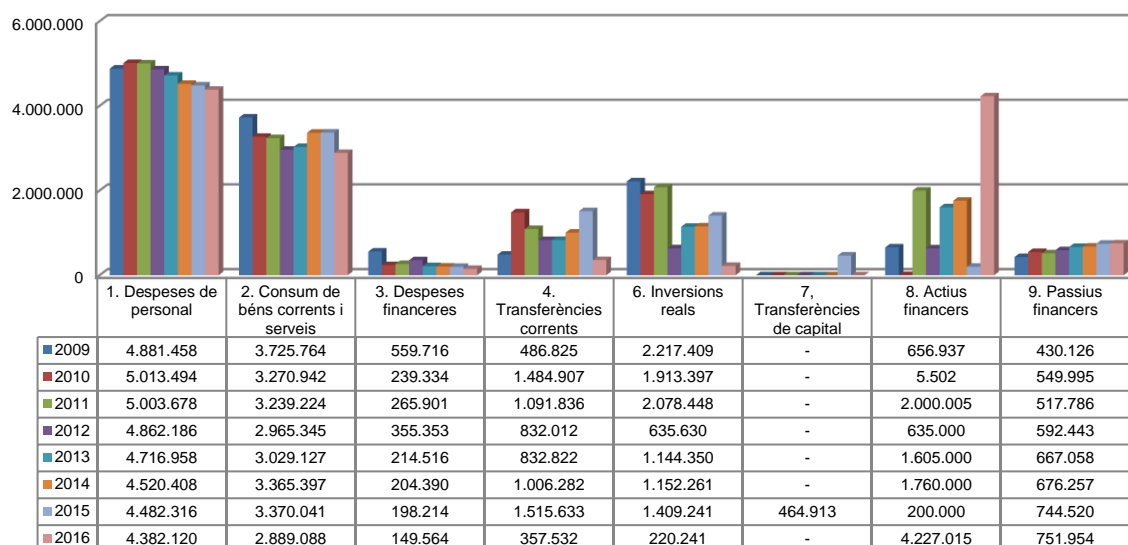
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



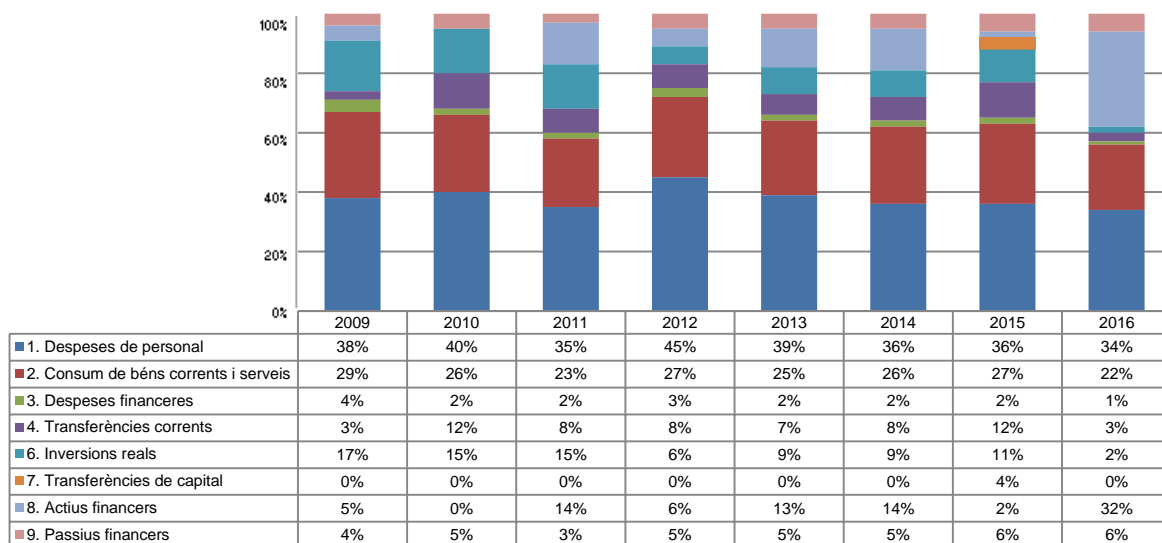
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010
Total despeses liquidades	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514
Resultat pressupostari	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892	163.861	349.496

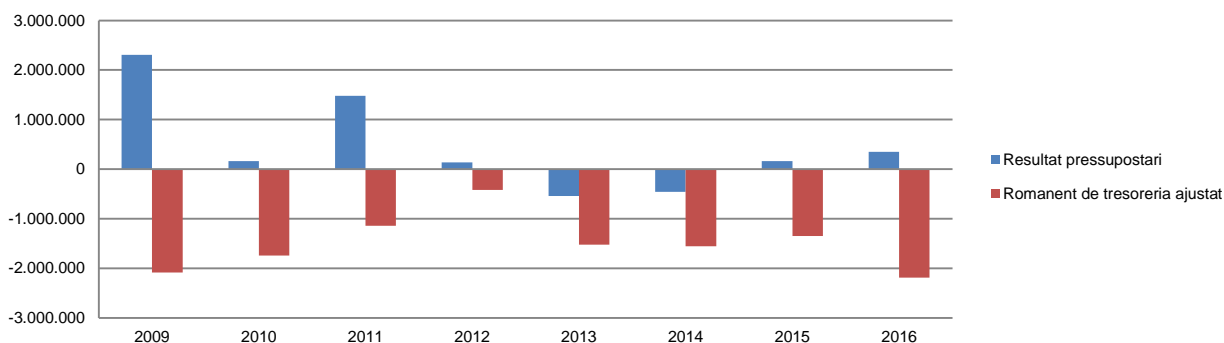
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288
3. (+) Fons líquids	-471.903	427.451	654.696	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150	-1.523.020	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672
I. Romanent de tresoreria afectat	13.910.660	16.744.639	19.821.654	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895
II. Romanent de tresoreria no afectat	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150	-1.523.020	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672

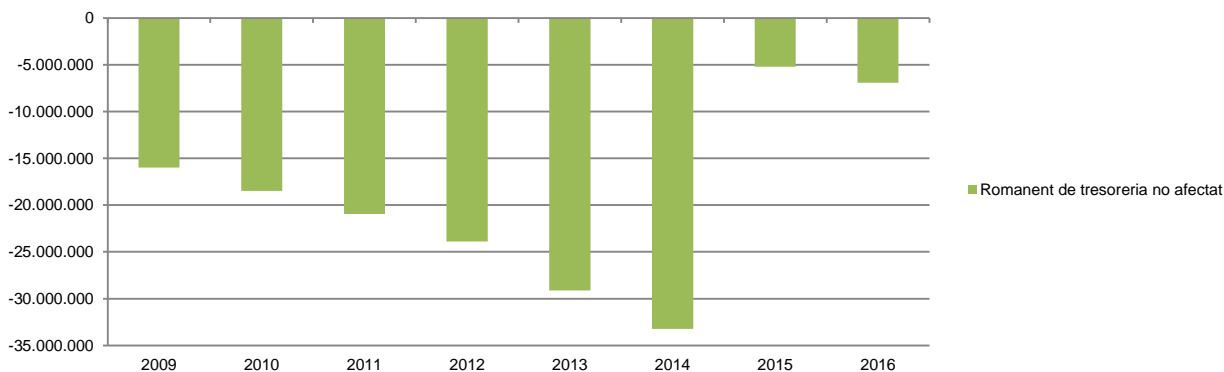
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

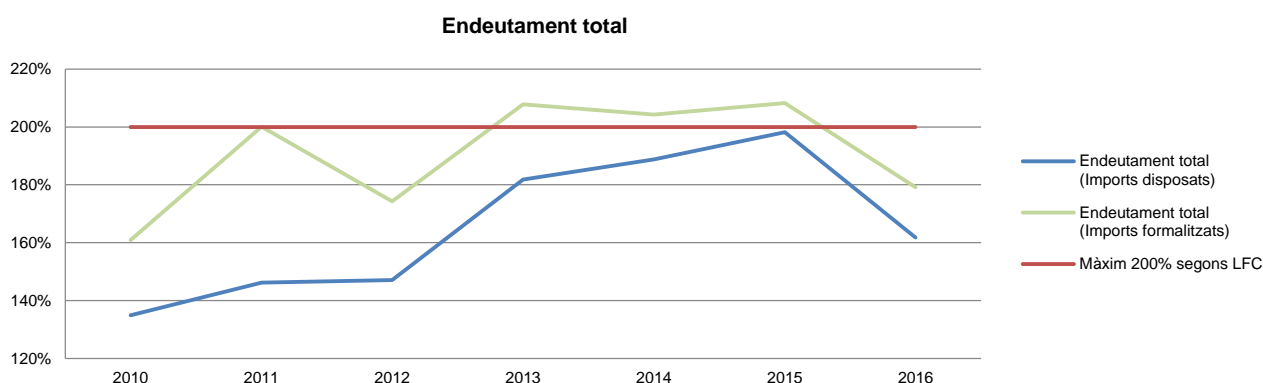


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

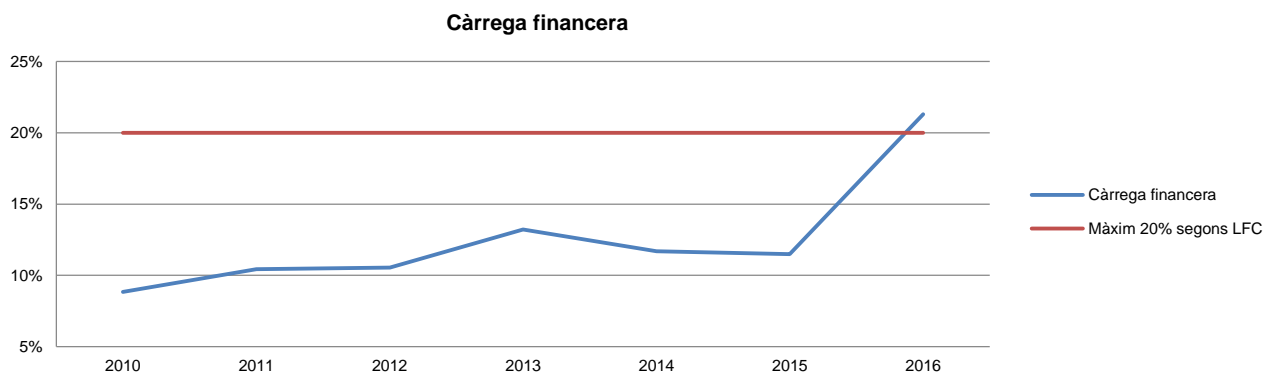
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	13.533.880	15.263.545	12.638.295	13.860.203	12.443.644	12.165.822	11.711.643	12.247.800
Endeutament bancari del Comú	11.541.257	11.272.780	11.798.168	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128
Avals atorgats	-	-	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530
Endeutament entitats participades	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396
Endeutament total	20.819.132	20.584.405	18.474.875	20.378.979	22.617.343	22.964.484	23.205.715	19.817.054
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	153,83%	134,86%	146,18%	147,03%	181,76%	188,76%	198,14%	161,80%
Càrrega financera del Comú	975.720	775.701	769.853	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280
Càrrega financera entitats participades	615.566	573.259	549.671	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268
Càrrega financera total	1.591.286	1.348.960	1.319.524	1.461.036	1.644.115	1.423.157	1.345.848	2.606.548
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	11,76%	8,84%	10,44%	10,54%	13,21%	11,70%	11,49%	21,28%
Endeutament a curt termini del Comú	684.261	965.779	-	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144
Endeutament a curt termini entitats participades	5.921.368	6.353.382	3.750.705	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865
Endeutament a curt termini	6.605.629	7.319.161	3.750.705	6.195.350	4.937.470	4.848.431	5.906.272	4.770.009
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	48,81%	47,95%	29,68%	44,70%	39,68%	39,85%	50,43%	38,95%

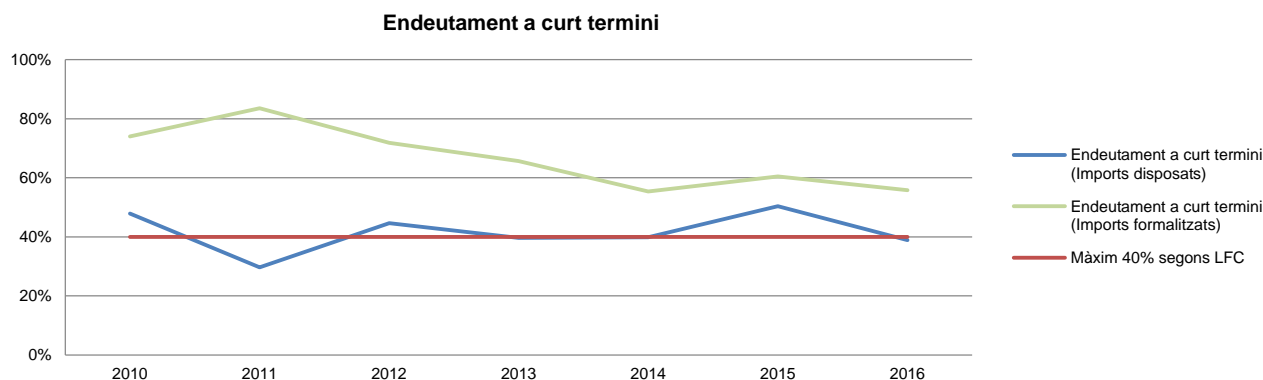
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	14,3%	21,8%	24,6%	13,4%	33,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,7%	95,6%	105,2%	105,5%	105,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,4%	83,4%	88,3%	92,7%	89,5%
% 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 sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	44,7%	38,6%	35,6%	36,2%	33,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,3%	24,8%	26,5%	27,2%	22,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,6%	6,8%	7,9%	12,2%	2,8%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,8%	9,4%	9,1%	11,4%	1,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-39,3%	-44,0%	-36,6%	-41,9%	-3,4%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades op. corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-48,5%	-54,9%	-46,8%	-53,0%	-13,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,4%	38,6%	41,3%	40,4%	43,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,8%	38,1%	40,9%	40,0%	43,5%
Ratis per habitants		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.063	9.101	9.270	9.379	9.536
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	557	489	539	536	608
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.200	1.342	1.368	1.320	1.361
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.249	2.485	2.477	2.474	2.078
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	57	52	52	52	43
Ratis de liquiditat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent - Passiu corrent}$	-1.778.410	-2.638.514	-3.422.295	-3.215.515	-2.911.058
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	58,3%	34,8%	32,0%	38,8%	31,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	27,0%	5,7%	3,6%	4,1%	1,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)
- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres, per import conjunt de 10.000 euros, les quals no respecten la limitació de l'article 74.2 b) de la LFC. (nota 2.1.2)
- Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació patrimonial. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació de les inversions financeres del Comú estaria infravalorada en 1.151.371 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb la situació patrimonial d'aquestes entitats. (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 2.171.669 euros prenent com a base els imports formalitzats. La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.309.765 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell de càrrega financera en 156.988 euros. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.942.680 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 i 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han prestat serveis per un termini el qual excedeix el del contracte, en el cas de la gestió del servei de recollida de residus sòlids urbans, o per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP, en el cas d'un contracte de seguretat. (nota 2.5)
- S'han detectat subministraments de carburants, per import de 32.713 euros, els quals són susceptibles de ser considerats fraccionaments de l'objecte del contracte i ser contraris als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'ha contractat de forma directa el subministrament de vàlvules del servei d'aigua per un import de 12.002 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú 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 crèdits extraordinaris i per incorporacions de romanents de crèdit, per import conjunt de 3.596.970 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 enregistat 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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (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 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 21.512 euros. (nota 2.2.7)
- 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 actualitzat que la societat ha realitzat 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, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que 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, pel que es trobaria en causa de dissolució. Així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5 milions d'euros, a 31 de desembre de 2016, i 5,8 milions a 31 de

desembre de 2015, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment 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)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

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 les mesures correctores adoptades siguin suficients per a donar compliment al 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 8.099 litres sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles. (nota 2.2.8)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota.2.2.9)
- 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. 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 dels 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 2016, 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 2016.

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.

Tanmateix, en data 20 de febrer de 2018 la societat ha elevat a públic un acord de reducció del capital social a 60.000 euros amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net.



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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, 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.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "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 2016, 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.

Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 13) 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. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostra els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2016 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 2016 i a 31 de desembre de 2015 s'haurien de modificar els ingressos i despeses de l'exercici i augmentar els actius i el passiu no corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

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

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

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 2016 és de 36.012 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 amb les seves operacions si bé, tal i com s'esmenta en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, els administradors estant adoptant les mesures necessàries per tal de reequilibrar patrimonialment la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma 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 a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Els administradors de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar 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 la Societat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que pensem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Andorra la Vella, 26 de juny de 2017



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2016	2015	Capítol	Nota	2016	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		468.289,78	488.905,15	A) PATRIMONI NET	9	36.012,34	-3.397,80
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		530.125,42	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	468.289,78	488.905,15	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries		0,00	0,00	III Reserves		2.353.589,97	2.030.628,34
IV Immobilitzat financer		0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		292.266,07	348.340,97	V Resultats d'exercicis anteriors		-2.564.535,67	-2.242.747,47
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-283.167,38	-321.604,09
II Existències		0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	290.469,72	347.200,54	B) PASSIUS NO CORRENTS	10	442.494,71	526.222,12
IV Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		0,00	0,00	II Deutes a llarg termini		16.221,44	70.536,44
VI Ajustaments per periodificació	8	1.796,35	1.140,43	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		426.273,27	455.685,68
TOTAL ACTIU		760.555,85	837.246,12	C) PASSIUS CORRENTS	10	282.048,80	314.421,81
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		204.897,68	176.224,37
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		77.151,12	103.197,44
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
				TOTAL PASSIU		760.555,85	837.246,12

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

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



Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2016	2015
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		210.885,51	224.968,03
2 Altres negocis d'explotació		1.207,59	0,00
Total ingressos d'explotació	11.1	212.093,10	224.968,03
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-66.707,08	-76.071,42
2 Despeses de personal		-352.829,72	-354.915,81
a) Sous, salaris i assimilats		-305.229,63	-309.594,83
b) Càrregues socials		-47.600,09	-45.100,74
c) Altres despeses de personal		0,00	-220,24
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-31.320,92	-9.798,30
4 Variació del deteriorament del circulat		-1.772,25	-1.321,43
5 Altres despeses d'explotació		-38.488,53	-98.959,05
Total despeses d'explotació	11.2	-491.118,50	-541.066,01
Resultat de l'explotació		-279.025,40	-316.097,98
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-5.843,96	-5.506,09
Total resultat financer	11.3	-5.843,96	-5.506,09
Resultat de les operacions		-284.869,36	-321.604,07
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		1.701,98	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents	11.4	1.701,98	0,00
V IMPOST DEL BENEFICI	12	0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-283.167,38	-321.604,07

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

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



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Resultats d'exercicis anterior	Aportacions de Socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2014	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	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	0,00	-1.383,94	0,00	0,00	-1.383,94
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2015	530.125,42	-1.943.019,47	1.733.008,60	-299.728,00	20.386,55
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-321.604,09	-321.604,09
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	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 dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	-299.728,00	297.819,74	299.728,00	297.819,74
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2015	530.125,42	-2.242.747,47	2.030.828,34	-321.604,09	-3.397,80
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	-184,11	0,00	0,00	-184,11
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	530.125,42	-2.242.931,58	2.030.828,34	-321.604,09	-3.581,91
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-283.167,38	-283.167,38
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	322.761,63
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	322.761,63
E) SALDO A 31/12/2016	530.125,42	-2.564.535,67	2.353.589,97	-283.167,38	36.012,34

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2016 – Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

p. 3

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 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, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.



INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPABASSA,SA)**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPABASSA,SA)**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pel efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2016, 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.

Fonament de la opinió amb salvetats

Segons es desprèn en la Nota 5) de la memòria adjunta, la Societat manté a 31 de desembre de 2016 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2015) i per un valor net de 10.721.930 euros (10.772.381 euros a 31 de desembre del 2015). Segons s'indica en la nota 4 a) 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, fonamentada en el percentatge d'utilització efectiva d'aquesta, i que ha suposat una despesa d'amortització per l'exercici 2016 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2015) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2016 de 416.221 euros (365.770 euros a 31 de desembre del 2015).

Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2016 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 18.829.944 euros (18.212.509 euros a 31 de desembre del 2015) i per un valor net de 13.704.386 euros (14.042.051 euros a 31 de desembre del 2015).

La Societat no ha realitzat cap deteriorament ni de l'immobilitzat tangible ni intangible.

Malgrat se'n desprèn una millora de les darreres projeccions financeres pels exercicis 2017 i 2018, es mantenen les evidències d'un deteriorament del valor dels immobilitzats tangibles i intangibles respecte el seu valor en llibres. En conseqüència, a 31 de desembre de 2016, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat tangible i intangible, per la diferència entre els valors recuperables dels actius a aquesta data i el seu valor en llibres, l'import de les reserves, pel diferencial dels actius existent al tancament de 31 de desembre del 2015, i l'import en el resultat de l'exercici 2016, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2016 i 2015. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

La opinió d'auditoria d'altres auditors sobre els comptes anuals de l'exercici 2015 va incloure una salvetat per aquesta qüestió.



Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 5.034.508 euros (5.813.403 euros a 31 de desembre de 2015), generant un endeutament a llarg termini de 9.501.911 euros (7.181.449 euros a 31 de desembre de 2015) i un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa, sinó es posa remei a la situació, 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 c) de la memòria adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions..

Informe de gestió

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no formen part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb els comptes anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió de la informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

La nostre responsabilitat es expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostre auditoria. Hem portat a terme la nostre auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes exigeixen que complint els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb l'objectiu d'obtenir una seguretat raonable sobre si els estats financers són lliures d'incorreccions materials, deguda a frau o error.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir suficient evidència sobre els imports i la informació que contenen els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici del auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades o de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció; així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Veure Annex I per obtenir més detall sobre les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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



Auditors i Consultors

naturlandia
EL PARC D'ADVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LòRIA
CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

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 (CAMPRABASSA, SA)**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.

Eduard Jordi Bober



Auditors i Consultors

Andorra La Vella, 13 de novembre de 2017



ANNEX I del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que s'ha inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els dels comptes anuals, ocasionats per error o frau, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material degut a un frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a un error, ja que en el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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 de intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fet subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el desenvolupament de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

CAMPRABASSA, SA**Balanç**

(Imports en euros)

naturlandia
EL PARC D'ADVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LòRIA

CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 i 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

ACTIU	Notes	2016	2015
ACTIU NO CORRENT		24.521.181	24.856.005
Immobilitzat intangible	Nota 5	10.813.248	10.810.406
Despeses d'establiment		-	1.306
Altres actius intangibles		10.813.248	10.809.100
Immobilitzat tangible	Nota 6	13.704.386	14.042.052
Terrenys i construccions		8.354.745	8.572.720
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		5.077.468	5.415.081
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		272.173	54.251
Inversions immobiliàries	Nota 7	-	-
Immobilitzat financer		3.547	3.547
Altres empreses		3.547	3.547
ACTIU CORRENT		252.910	196.218
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	-	-
Existències	Nota 9	42.579	38.977
Productes acabats i mercaderies		38.977	38.977
Bestretes a Proveïdors		3.602	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	113.277	127.770
Clients per vendes i prestacions de serveis		64.287	76.621
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Restat de crèdits i comptes a cobrar		48.990	51.149
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	Nota 8	74.724	27.267
Ajustaments per periodificació	Nota 11	22.330	2.204
TOTAL ACTIU		24.774.091	25.052.223

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

C.V.P.

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	Notes	2016	2015
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	9.984.762	11.664.993
Capital		22.212.190	22.212.190
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		277.226	288.306
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		123.798	134.878
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(10.837.046)	(9.124.259)
Resultat de l'exercici		(1.667.608)	(1.711.244)
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		9.501.911	7.377.609
Provisions a llarg termini	<i>Nota 14</i>	-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	5.829.604	5.981.449
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.788.974	5.941.233
Altres		40.630	40.216
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		3.495.601	1.200.000
Subvencions	<i>Nota 17</i>	176.706	196.160
PASSIU CORRENT		5.287.418	6.009.621
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>	76.513	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	3.238.508	4.235.121
Deutes amb entitats de crèdit		3.071.427	3.359.839
Altres		167.081	875.282
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		1.187.454	878.534
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	784.943	895.966
Proveïdors		123.704	216.117
Creditors varis		658.376	679.849
Altres		2.863	-
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		24.774.091	25.052.223

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

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

naturlandia
 EL PARC D'ADVENTURES D'ANDORRA
 SANT JULIÀ DE LòRIA
 CAMPBABASSA S.A. - NRT: A-706010-

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPBABASSA, SA)
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 i 31 DE DESEMBRE DEL 2015
 (En euros)

	Notes	2016	2015
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	3.821.787	3.768.359
Altres ingressos d'explotació		20.986	1.466
Total Ingressos d'explotació		3.842.773	3.769.825
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(609.061)	(634.412)
Despeses de personal	Nota 16	(1.936.219)	(2.052.823)
a) Sous i salaris		(1.678.597)	(1.784.341)
b) Càrregues Socials		(241.016)	(257.347)
c) Altres despeses de personal		(16.606)	(11.135)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(1.020.161)	(972.768)
a) Amortització		(1.020.161)	(972.768)
Deteriorament del circulat		(98.248)	(512)
c) Altres		(98.248)	(512)
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(1.547.439)	(1.608.647)
a) Arrendaments i cànon		(363.417)	(364.843)
b) Reparacions i conservació		(173.644)	(280.954)
c) Serveis professionals independents		(391.230)	(278.306)
d) Subministraments		(195.332)	(210.752)
e) Tributs		(10.204)	(9.363)
f) Altres serveis exteriors		(413.612)	(464.429)
Total despeses explotació		(5.211.128)	(5.269.162)
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 16		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(285.699)	(320.178)
b) Altres deutes		(285.699)	(320.178)
RESULTAT FINANCER		(285.699)	(320.178)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(1.654.054)	(1.819.515)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		377	112.392
Altres despeses no recurrents		(13.931)	(4.121)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		(13.554)	108.271
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(1.667.608)	(1.711.244)
Impost de Societats	Nota 18	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(1.667.608)	(1.711.244)



naturalanc
FLORIANE DUBREUILLES GRAND-ORGE
SAINT-JULIEN DE SÈVRES
04 77 60 00 55 - 04 77 60 00 56

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

naturlandia
 EL PARC D'AMENITATGES D'INTERIOR
 SANT JULIÀ DE Lòria
 CAMP RABASSA S.A. - R.N. 1.700.000.000

Memòria de l'exercici anual acabat
 el
 31 de desembre de 2016

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMP RABASSA, SA)
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
 (En euros)

	2016	2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	(1.667.698)	(1.711.244)
2. Ajustaments del resultat	1.404.108	1.341.913
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	1.020.161	972.768
c) Variació de provisions (+/-)	98.348	512
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	285.699	320.178
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	48.455
3. Canvis en el capital corrent	(427.692)	93.026
a) Existències (+/-).	(3.602)	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(83.756)	(440.196)
c) Altres actius corrents	(20.126)	(3.962)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(111.623)	333.344
e) Altres passius corrents	76.514	203.840
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	(285.699)	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(288.412)	(213.035)
a) Pagaments d'interessos (-).	(288.412)	(320.178)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	107.143
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	(979.664)	(489.340)
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-).	(685.338)	(378.736)
a) Immobilitzat tangible	(67.900)	(17.040)
c) Altres actius financers	(617.438)	(361.696)
7. Cobraments per desinversions (+).	-	-
e) Altres actius financers (+).	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(685.338)	(378.736)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(32.077)	5.151.860
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	5.151.860
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(12.623)	-
d) Alienação d'instruments de patrimoni propi (+)	(19.454)	-

naturlandia
 EL PARC D'AMENITATGES D'INTERIOR
 SANT JULIÀ DE Lòria

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.

Tanmateix, en data 20 de febrer de 2018 la societat ha elevat a públic un acord de reducció del capital social a 60.000 euros amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net.



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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

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 2016, 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.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "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 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 2016, 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.

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. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostren els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2016 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir 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.

THE RSM GROUP OF INDEPENDENT
AUDIT TAXI 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

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant els exercicis 2016 i 2015 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 41.898 euros i 69.420 euros respectivament. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant els exercicis 2016 i 2015 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 7.165 euros i 12.566 euros respectivament, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2015 cap valor de les eventuais existències pendents de venda. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Si bé a data 23 de desembre de 2016 la Societat ha efectuat un inventari físic d'existències, atès que la Societat no disposa d'un sistema d'inventari permanent no hem pogut satisfer-nos de les unitats físiques en data 31 de desembre de 2016 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, pel que no hem pogut determinar si a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2015 hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

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 2016 és de 39.657 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 2016, l'import total del passiu corrent excedeix el total d'actiu corrent en 14.146 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 amb les seves operacions, si bé, tal i com s'esmenta en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, els administradors estant adoptant les mesures necessàries per tal de reequilibrar patrimonialment la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma 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 a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Els administradors de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar 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 la Societat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Andorra la Vella, 26 de juny de 2017



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

RECEBUT A L'OFICINA D'AUDITORS
EL 27/06/2017

SASECTUR, SAU

Balanç



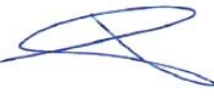



(Imports en euros)



Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2016	2015	Capítol	Nota	2016	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		60.512,35	99.035,41	A) PATRIMONI NET	12	39.656,75	0,00
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	60.512,35	99.035,41	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		2.588.782,79	2.256.234,11
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-3.379.001,90	-2.970.626,92
B) ACTIUS CORRENTS		340.204,81	478.407,34	VI Resultat de l'exercici		-288.855,38	-404.338,43
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	314.195,66	422.149,24	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	6.709,32	26.998,73
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	21.329,76	53.156,43	II Deutes a llarg termini		6.709,32	26.998,73
VI Ajustaments per periodificació	11	4.679,39	3.101,67	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	354.351,09	550.444,02
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		400.717,16	577.442,75	II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		319.904,47	436.439,91
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		34.446,62	79.004,11
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
				TOTAL PASSIU		400.717,16	577.442,75

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegrament del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Import expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2016 – Sasectur, S.A.U.

p. 1

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



Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2016	2015
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	16.1		
1 Import net de la xifra de negocis		529.418,52	471.302,11
2 Altres negocis d'explotació		11.050,31	8.721,08
Total ingressos d'explotació		540.468,83	480.023,19
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-191.692,60	-245.168,16
2 Despeses de personal		-439.390,41	-450.191,24
a) Sous, salaris i assimilats		-381.154,14	-391.185,95
b) Càrregues socials		-58.229,92	-56.715,33
c) Altres despeses de personal		-6,35	-2.289,96
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-35.634,62	-32.689,77
4 Variació del deteriorament del circulat		-28.197,66	-10.522,21
5 Altres despeses d'explotació		-122.504,88	-133.109,24
Total despeses d'explotació		-817.420,17	-871.680,62
Resultat de l'explotació		-276.951,34	-391.657,43
III RESULTAT FINANCER	16.3		
1 Resultat financer		-12.954,16	-13.656,40
Total resultat financer		-12.954,16	-13.656,40
Resultat de les operacions		-289.905,50	-405.313,83
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	16.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		1.050,12	975,40
Total altres ingressos i despeses no recurrents		1.050,12	975,40
V IMPOST DEL BENEFICI		0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-288.855,38	-404.338,43

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

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



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportació de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2014	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	0,00	0,00	999,39	-1.761,11	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2015	1.118.731,24	1.849.257,95	1.876,01	-2.719.963,91	-250.663,01	-761,72
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-404.338,43	-404.338,43
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	405.100,15	0,00	-250.663,01	250.663,01	405.100,15
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	405.100,15	0,00	-250.663,01	250.663,01	405.100,15
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2015	1.118.731,24	2.254.358,10	1.876,01	-2.970.626,92	-404.338,43	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	0,00	-1.876,01	-4.036,25	0,00	-5.912,56
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	1.118.731,24	2.254.358,10	0,00	-2.974.663,47	-404.338,43	-5.912,56
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-288.855,38	-288.855,38
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
E) SALDO A 31/12/2016	1.118.731,24	2.588.782,79	0,00	-3.379.001,90	-288.855,38	39.656,75

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanyos abreujats a 31 de

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanyos abreujats a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de 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 2016, 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.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "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 2016, 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.

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 2016 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. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Segons s'indica en 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. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el balanç abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat no mostren els passius i les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2016 i 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.

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-703335-5



Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma 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 a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Els administradors de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar 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 la Societat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Andorra la Vella, 16 d'abril de 2018



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	2016	2015	Capítol	Nota	2016	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		0,00	464,78	A) PATRIMONI NET	12	3.034,62	3.499,40
I Immobilitzat intangible	5	0,00	464,78	I Capital		3.000,00	3.000,00
II Immobilitzat tangible	6	0,00	0,00	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		803,91	803,91
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		9.339,54	97.591,94	V Resultats d'exercicis anteriors		-304,51	0,00
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-464,78	-304,51
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	6.519,67	63.349,87	B) PASSIUS NO CORRENTS		0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	15	0,00	0,00
V Tresoreria	8	2.819,87	7.525,26	II Deutes a llarg termini	13	0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	11	0,00	26.716,81	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	13	0,00	0,00
				IV Subvencions	13	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		9.339,54	98.056,72	C) PASSIUS CORRENTS		6.304,92	94.557,32
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	13	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	13	6.304,92	3.420,11
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	13	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	0,00	10.771,09
				VI Ajustaments per periodificació	14	0,00	80.366,12
				TOTAL PASSIU		9.339,54	98.056,72

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2016 – Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.U..

p. 1

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	2016	2015
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	16.1		
1 Import net de la xifra de negocis		13.939,55	0,00
2 Altres negocis d'exploació		170.107,75	0,00
Total Ingressos d'exploació		184.047,30	0,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-16.070,12	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
a) Sous, salaris i assimilats		0,00	0,00
b) Càrregues socials		0,00	0,00
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-464,78	-304,51
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'exploació		-167.947,24	0,00
Total despeses d'exploació		-184.482,14	-304,51
Resultat de l'exploació		-434,84	-304,51
III RESULTAT FINANCER	16.3		
1 Resultat financer		-29,94	0,00
Total resultat financer		-29,94	0,00
Resultat de les operacions		-464,78	-304,51
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	16.4		
1 Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		-464,78	0,00
V Impost sobre beneficis	18	0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-464,78	-304,51

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2016 - 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 AJUSTAT A 17/03/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	3.000,00	803,91	0,00	-304,51	3.499,40
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-464,78	-464,78
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	-304,51	304,51	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	-304,51	304,51	0,00
D) SALDO A 31/12/2016	3.000,00	803,91	-304,51	-464,78	3.034,62

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de Canvis del Patrimoni Net abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2016 – 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, 28 de desembre del 2018

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/12/18
Hora d'entrada: 13:06
Núm.: 206-18

Distingit Senyor,

Havent rebut, en data 5 de desembre del 2018, l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2016, li trameto l'escrit d'al·legacions del Comú a l'esmentat informe.

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:	28/12/18
Hora d'entrada:	13:06
Núm.:	206-18

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2016

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2016, rebut el 5 de desembre del 2018, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals (nota 1.5)

Resposta:

La circularització dels advocats i d'altres, depèn d'un agent extern, raó per la qual el Comú no té gaire marge de maniobra quan no responen.

2. Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i el registre, que impedeixen que puguin ser el reflex fidel de la situació patrimonial (nota 2.3.1)

El Comú ha reclassificat saldos de cost d'inversions destinades a l'ús general a terrenys i construccions de l'epígraf d'immobilitzat material per un import de 5.282.698 € de la qual no ens ha facilitat documentació suport.

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.



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LòRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

S'adjunta l'annex 1 pel que fa a la reclassificació dels saldos de cost d'inversions per un import de 5.282.698.

S'adjunta l'annex 2 pel que fa a la classificació independent de l'amortització acumulada d'immobilitzat material i immaterial.

Tanmateix, aquests comptes seran objecte d'una profunda revisió durant l'exercici 2019 amb la implantació de les NICS SP.

Relatives a l'endeutament

3. 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 2.171.669 euros prenent com a base els imports formalitzats. La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.309.765 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC (nota 2.3.7)

Resposta:

L'any 2016 el Comú va presentar els comptes sota la premissa de "comptes disposats" i no els formalitzats, basant-se en el que marca la *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: "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", entenent que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte. El Tribunal de Comptes fa una anàlisi dels comptes sota les dues premisses, el disposat i el formalitzat, raó per la qual és normal trobar diferències, donat que les bases de càlcul són diferents.

Tot i així, a partir de l'any 2017, el Comú presenta els comptes sota les dues premisses, formalitzat i disposat.

4. El Comú a excedit el seu nivell de càrrega financera en 156.988 euros. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.942.680 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert en l'article 47.2 i 47.3 de la LFC (nota 2.3.7)



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

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 on hi 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 seguit pel Tribunal es classificar les línies de crèdit de crèdit en funció 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.

Relatives a la contractació pública

5. S'ha detectat subministraments de carburants, per import de 32.713 euros, els quals són susceptibles de ser considerants fraccionaments de l'objecte del contracte i ser contraris als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

La Intervenció va informar, mitjançant informe efectuat en data 11 de febrer del 2016, de que la Central de Compres havia de procedir a l'adjudicació de l'esmentat subministrament mitjançant concurs públic. Aquest concurs es va convocar finalment l'any 2017 (vegeu annex 3).

6. S'ha contractat de forma directa el subministrament de vàlvules del servei d'aigua per un import de 12.002 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5)

Resposta:

L'informe de la Intervenció ja va deixar palès que les vàlvules es van comprar sense seguir els criteris marcats per la LLCP (veure annex 4).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LòRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. 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)

Resposta:

L'any 2016 el Comú presenta la variació del balanç del 2016 respecte del 2015, on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Així mateix, es pot retrobar tota aquesta informació dins els papers de treball del Comú efectuats per les proves de tancament.

Tanmateix s'adjunta l'annex 5, que reflexa l'estat relatiu al compte de patrimoni l'any 2016, tal i com es presenta en posteriors exercicis.

2. El Comú 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)

Resposta:

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.

3. Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per crèdits extraordinaris i per incorporacions de romanents de crèdit, per import conjunt de 3.596.970 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)

Resposta:

Quan el Comú efectua un crèdit extraordinari o suplement de crèdit ho finança amb les línies de crèdit que té contractades. Aquestes modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament.



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Per tant, l'afirmació de que no hi ha finançament no és exacta, donat que el Comú disposa de les línies de crèdit sense incrementar el llindar de l'endeutament comunal.

4. 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)

Resposta:

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.

5. 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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre del 2016 (nota 2.2).

Resposta:

A causa del sistema informàtic utilitzat no és possible incloure els moviments més enllà de l'any natural. Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2016 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2017 (veure annex 6).

6. Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex 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 21.512 euros (nota 2.2.7)



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Les persones que el Comú contracta en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- són assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que fa el Comú és reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern. Entenem que no tenen la mateixa situació que els funcionaris o eventuais que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació (veure annex 7)

Relatives a la contractació pública

7. El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada (nota 2.5)

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul·lació del contracte.

Altres observacions

8. 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)

Resposta:

El Comú presenta un pressupost consolidat de les seves societats i de la Corporació local dins la presentació de l'informe emès en base a l'article 11 de la *Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal* (veure annex 8)



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

9. El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que les mesures correctores adoptades siguin suficients per a donar compliment al que requereix l'article 82 de la LFC (notes 2.1.1 i 2.4)

Resposta:

Per a pròxims exercicis el Comú anirà afectant obres de la naturalesa escaient, per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat.

10. 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 8.099 litres sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles (nota 2.2.8)

Resposta:

La Intervenció ja va posar de manifest aquest fet en el seu informe de data 11 de febrer del 2016. Posteriorment, en data 31 de desembre del 2017 es factura a Naturlàndia l'import corresponent al subministrament de carburant (veure annex 9).

11. No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.9)

Resposta:

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. Durant l'exercici 2017, la Intervenció ha començat a fer de forma sistemàtica controls -de despeses i ingressos- de les subvencions mitjançant procediments de mostreig aleatori.

12. 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. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.6)



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Durant l'exercici 2018 el Comú ha contractat els serveis d'una empresa externa per començar a implementar una comptabilitat pressupostària per objectius. D'aquí sorgiran tota una sèrie d'indicadors que permetran el seguiment dels objectius de la Corporació.

Sant Julià de Lòria, 28 de desembre del 2018

Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol Major

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

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i 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.