

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Juny de 2021

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
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 i indirectes .....	14
2.2.2. Taxes i altres ingressos .....	15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos .....	15
2.2.4. Ingressos patrimonials .....	16
2.2.5. Transferències de capital d'ingressos .....	16
2.2.6. Despeses de personal .....	16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis .....	18
2.2.8. Transferències corrents .....	19
2.2.9. Inversions reals .....	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, vendes i ingressos .....	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 .....	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 .....	45
2.7. Altres aspectes a destacar .....	46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	48
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>55</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>55</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>57</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>58</b>
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU .....	58
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) .....	66
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) .....	77
6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU .....	85
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>93</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>106</b>

## **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 2019 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 2019.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 d'agost de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú. El Comú no ha demanat els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte per la realització d'aquests treballs, que d'acord amb l'article 5.4 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes s'han de demanar a aquest Tribunal prèviament a la contractació dels mateixos.

En data 11 de setembre de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2019, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) i PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, (SLU).

En data 9 d'octubre de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2019, junt amb un informe d'auditoria, de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA.).

En data 9 de febrer de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2019, junt amb un informe d'auditoria, de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.

## 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 2019 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 2019 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2019 (participada directament en un 100%).

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2019 (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 2019 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2019 (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 27 de gener de 2021.

### **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 delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre 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 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 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, de 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Ordinació del 21-05-2019 preus públics per a l'any 2019.
- Ordinació del 21-05-2019 tributària per a l'any 2019.
- Ordinació del 21-05-2019 pressupost per a l'any 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

## 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 de finances i administració.

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 PGCP.

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. A més a més, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb la intervenció, 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:

- 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.



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
<b>DESPESES</b>			<b>INGRESSOS</b>		
1	Despeses de personal	4.849.740,14	1	Impostos directes	2.785.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	4.502.688,45	2	Impostos indirectes	120.000,00
3	Despeses financeres	111.826,09	3	Taxes i altres ingressos	4.044.987,75
4	Transferències corrents	502.756,91	4	Transferències corrents	7.681.206,94
			5	Ingressos patrimonials	40.100,00
	<b>Despeses corrents</b>	<b>9.967.011,59</b>		<b>Ingressos corrents</b>	<b>14.671.294,69</b>
6	Inversions reals	4.554.176,26			
7	Transferències de capital	150.000,00	7	Transferències de capital	1.605.707,50
8	Actius financers	4.367.626,82	8	Actius financers	1.350.000,00
9	Passius financers	788.187,52	9	Passius financers	2.200.000,00
	<b>Despeses de capital</b>	<b>9.859.990,60</b>		<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.155.707,50</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>19.827.002,19</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>19.827.002,19</b>
<b>Superàvit</b>		<b>-</b>	<b>Dèficit</b>		<b>-</b>

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 la societat participada Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU.

#### *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."*

A la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2017, de 5.183.633 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici 2018 era negatiu de 3.326.391 euros, sense que consti que s'hagi adoptat cap de les mesures per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

## 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	2.785.000,00	-	2.785.000,00
2	Impostos indirectes	120.000,00	-	120.000,00
3	Taxes i altres ingressos	4.044.987,75	-	4.044.987,75
4	Transferències corrents	7.681.206,94	-	7.681.206,94
5	Ingressos patrimonials	40.100,00	-	40.100,00
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>14.671.294,69</b>	-	<b>14.671.294,69</b>
7	Transferències de capital	1.605.707,50	-	1.605.707,50
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.605.707,50</b>		<b>1.605.707,50</b>
8	Actius financers	1.350.000,00		1.350.000,00
9	Passiu financers	2.200.000,00		2.200.000,00
	<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>3.550.000,00</b>	-	<b>3.550.000,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>19.827.002,19</b>	-	<b>19.827.002,19</b>

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

## Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliables	Avenç de Fons	Baixes	Crèdit extraord.	Supl. de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>										
1 Despeses personal	4.849.740,14	-	121.913,63	-	-118.976,62	-	-	-	-	4.852.677,15
2 Consums de béns corrents i serveis	4.502.688,45	162.964,86	-	-	-45.852,34	27.247,33	17.000,00	381.289,54	-384.147,84	4.661.190,00
3 Despeses financeres	111.826,09	-	-	-	-	-	-	-	-	111.826,09
4 Transferències corrents	502.756,91	31.553,01	-	-	-1.200,00	12.682,86	-	5.975,28	-3.116,98	548.651,08
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.967.011,59</b>	<b>194.517,87</b>	<b>121.913,63</b>	<b>-</b>	<b>-166.028,96</b>	<b>39.930,19</b>	<b>17.000,00</b>	<b>387.264,82</b>	<b>-387.264,82</b>	<b>10.174.344,32</b>
6 Inversions reals	4.554.176,26	2.279.163,50	-	36.861,33	-414.676,42	225.681,04	99.233,57	119.239,00	-119.239,00	6.780.439,28
7 Transferències de capital	150.000,00	149.999,02	-	-	-	22.485,62	-	-	-	322.484,64
8 Actius Financers	4.367.626,82	300.000,00	-	-	-	17.600,00	-	-	-	4.685.226,82
9 Passius financers	788.187,52	-	-	-	-	-	-	-	-	788.187,52
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.859.990,60</b>	<b>2.729.162,52</b>	<b>-</b>	<b>36.861,33</b>	<b>-414.676,42</b>	<b>265.766,66</b>	<b>99.233,57</b>	<b>119.239,00</b>	<b>-119.239,00</b>	<b>12.576.338,26</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>19.827.002,19</b>	<b>2.923.680,39</b>	<b>121.913,63</b>	<b>36.861,33</b>	<b>-580.705,38</b>	<b>305.696,85</b>	<b>116.233,57</b>	<b>506.503,82</b>	<b>-506.503,82</b>	<b>22.750.682,58</b>

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

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

### Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.923.680 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF.

### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC*

De la mostra analitzada, el Comú ha efectuat transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments per un import de 114.800 euros contravenint l'article 74.2.a) de la LFC. Amb posterioritat s'ha menysvalorat mitjançant transferència de crèdit per 12.000 euros, un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, contravenint article 74.2.c) de la LFC.

Així mateix, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 93.754 euros que al ser una despesa de capital s'hauria d'haver tramitat com a suplement de crèdit, contravenint article 74.1 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	Descripció	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	% Executat 2018	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	% Executat 2019	% Variació 2018-2019
1	Impostos directes	2.424.858,00	0,00	2.435.371,95	100,43%	2.785.000,00	0,00	2.668.159,79	95,80%	9,56%
2	Impostos indirectes	100.000,00	0,00	523.209,66	523,21%	120.000,00	0,00	542.195,57	451,83%	3,63%
3	Taxes i altres ingressos	2.648.652,00	0,00	2.877.987,92	108,66%	4.044.987,75	0,00	3.110.848,11	76,91%	8,09%
4	Transferències corrents	6.218.000,00	0,00	6.724.108,64	108,14%	7.681.206,94	0,00	7.128.986,98	92,80%	6,01%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	0,00	39.607,87	75,30%	40.100,00	0,00	55.605,85	138,67%	40,39%
7	Transferències de capital	1.300.000,00	0,00	1.403.888,92	107,99%	1.605.707,50	0,00	1.487.649,07	92,65%	5,97%
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00%	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Totals</b>		<b>12.744.110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.004.174,96</b>	<b>109,89%</b>	<b>19.827.002,19</b>	<b>0,00</b>	<b>14.992.845,37</b>	<b>109,89%</b>	<b>7,06%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Capítol	Descripció	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	% Executat 2018	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	% Executat 2019	% Variació 2018-2019
1	Despeses de personal	4.664.751,01	4.684.406,64	4.374.337,81	93,4%	4.849.740,14	4.852.677,15	4.669.828,30	96,1%	6,62%
2	Consum de bens corrents i serveis	3.700.632,00	4.155.336,52	3.572.491,33	86,0%	4.502.638,45	4.661.190,00	4.019.383,46	86,2%	12,51%
3	Despeses financeres	193.549,00	175.654,98	107.461,57	61,2%	111.826,09	111.826,09	85.038,10	76,9%	-19,94%
4	Transferències corrents	434.144,00	458.405,14	405.583,31	88,5%	502.756,91	548.651,08	469.003,91	85,5%	15,64%
6	Inversions reals	1.161.900,00	5.668.600,40	1.067.968,86	18,8%	4.554.176,26	6.780.439,28	1.473.198,01	21,7%	37,94%
7	Transferències de capital	110.000,00	150.000,00	-	0	150.000,00	322.484,64	299.999,02	93,0%	-
8	Actius financers	1.696.667,00	2.296.667,00	1.968.958,00	85,7%	4.367.626,82	4.685.226,82	2.123.226,82	45,3%	7,84%
9	Passius financers	780.964,00	780.964,23	780.964,23	100,0%	788.187,52	788.187,52	788.187,52	100,0%	0,92%
<b>Totals</b>		<b>12.742.607,01</b>	<b>18.370.034,91</b>	<b>12.277.765,11</b>	<b>66,84%</b>	<b>19.827.002,19</b>	<b>22.750.682,58</b>	<b>13.922.865,14</b>	<b>61,20%</b>	<b>13,40%</b>

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

## 2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Foc i lloc</b>	<b>280.000,00</b>	-	<b>280.000,00</b>	<b>283.720,18</b>	<b>3.720,18</b>	<b>101,33%</b>
100	Foc i lloc	280.000,00	-	280.000,00	283.720,18	3.720,18	101,33%
11	<b>Propietat de pis</b>	<b>1.050.000,00</b>	-	<b>1.050.000,00</b>	<b>1.103.941,81</b>	<b>53.941,81</b>	<b>105,14%</b>
112	Propietat Immobiliària	450.000,00	-	450.000,00	456.955,23	6.955,23	101,55%
115	Rendiments arrendataris	600.000,00	-	600.000,00	646.986,58	46.986,58	107,83%
12	<b>Impost sobre la construcció</b>	<b>400.000,00</b>	-	<b>400.000,00</b>	<b>218.172,50</b>	<b>-181.827,50</b>	<b>54,54%</b>
120	Impost sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	218.172,50	-181.827,50	54,54%
13	<b>Impostos directes sobre activitats econòmiques</b>	<b>1.055.000,00</b>	-	<b>1.055.000,00</b>	<b>1.062.325,30</b>	<b>7.325,30</b>	<b>100,69%</b>
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.055.000,00	-	1.055.000,00	1.062.325,30	7.325,30	100,69%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>2.785.000,00</b>	-	<b>2.785.000,00</b>	<b>2.668.159,79</b>	<b>-116.840,21</b>	<b>95,80%</b>

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

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>120.000,00</b>	-	<b>120.000,00</b>	<b>542.195,57</b>	<b>422.195,57</b>	<b>451,83%</b>
200	Impost transmissions patrimonials	120.000,00	-	120.000,00	542.195,57	422.195,57	451,83%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>120.000,00</b>	-	<b>120.000,00</b>	<b>542.195,57</b>	<b>422.195,57</b>	<b>451,83%</b>

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

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

### *Aplicació incorrecta de l'índex de localització de l'impost de radicació*

En les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'han detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda.

Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin. Així mateix, es recomana implantar procediments de control que evitin errades en les liquidacions de tributs o, en el seu cas, les puguin detectar i corregir.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	<b>Taxes</b>	<b>688.651,75</b>	-	<b>688.651,75</b>	<b>643.767,95</b>	<b>-44.883,80</b>	<b>93,48%</b>
310	Serveis generals	688.651,75	-	688.651,75	643.767,95	-44.883,80	93,48%
34	<b>Preus públics per prestació de serveis</b>	<b>1.544.500,00</b>	-	<b>1.544.500,00</b>	<b>1.620.446,18</b>	<b>75.946,18</b>	<b>104,92%</b>
340	Preus públics per prestació de serveis	1.544.500,00	-	1.544.500,00	1.620.446,18	75.946,18	104,92%
35	<b>Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.</b>	<b>187.136,00</b>	-	<b>187.136,00</b>	<b>180.511,50</b>	<b>-6.624,50</b>	<b>96,46%</b>
350	Serveis de caràcter general	32.136,00	-	32.136,00	35.039,42	2.903,42	109,03%
352	Que beneficinen o afecten la prop. immobiliària.	155.000,00	-	155.000,00	145.472,08	-9.527,92	93,85%
37	<b>Espai públic comunal</b>	<b>12.500,00</b>	-	<b>12.500,00</b>	<b>12.199,85</b>	<b>-300,15</b>	<b>97,60%</b>
371	Ocupació espai públic comunal	12.500,00	-	12.500,00	12.199,85	-300,15	97,60%
39	<b>Altres ingressos</b>	<b>1.612.200,00</b>	-	<b>1.612.200,00</b>	<b>653.922,63</b>	<b>-958.277,37</b>	<b>40,56%</b>
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	327.142,00	-327.142,00	-
391	Sancions	40.200,00	-	40.200,00	47.160,10	6.960,10	117,31%
392	Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	4.679,82	-15.320,18	23,40%
399	Recuperació resp. Civil	2.000,00	-	2.000,00	2.438,58	438,58	121,93%
399	Cessió 10% terreny POUP	750.000,00	-	750.000,00	272.502,13	-477.497,87	36,33%
399	Cadastre	800.000,00	-	800.000,00	-	-800.000,00	-
3	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>4.044.987,75</b>	-	<b>4.044.987,75</b>	<b>3.110.848,11</b>	<b>934.139,64</b>	<b>76,91%</b>

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

## 2.2.3. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	<b>Molt il·lustre Govern d'Andorra</b>	<b>7.681.206,94</b>	-	<b>7.681.206,94</b>	<b>7.128.386,98</b>	<b>-552.819,96</b>	<b>92,80%</b>
42000	Transferències corrents	7.441.206,94	-	7.441.206,94	6.869.930,01	-571.276,93	92,32%
42010	Tinença vehicles	240.000,00	-	240.000,00	258.456,97	18.456,97	107,69%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>7.681.206,94</b>	-	<b>7.681.206,94</b>	<b>7.128.386,98</b>	<b>-552.819,96</b>	<b>92,80%</b>

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
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.869.930,01
Participació recaptació taxa vehicles	258.456,97
<b>Total</b>	<b>7.128.386,98</b>

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

## 2.2.4. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	300,00	-	300,00	390,00	90,00	130,00%
506	SEMTEE	300,00	-	300,00	390,00	90,00	130,00%
53	Dividends i participacions en beneficis	4.800,00	-	4.800,00	21.918,48	17.118,48	456,64%
534	CATSA, Mútua elèctrica	4.800,00	-	4.800,00	21.918,48	17.118,48	456,64%
54	Rendes de béns immobles	35.000,00	-	35.000,00	33.297,37	-1.702,63	95,14%
543	Arrendaments diversos	35.000,00	-	35.000,00	33.297,37	-1.702,63	95,14%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>40.100,00</b>	-	<b>40.100,00</b>	<b>55.605,85</b>	<b>15.505,85</b>	<b>138,67%</b>

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

## 2.2.5. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2019:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	1.605.707,50	-	1.605.707,50	1.487.649,07	-118.058,43	92,65%
720	Transferències de capital	1.605.707,50	-	1.605.707,50	1.487.649,07	-118.058,43	92,65%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>1.605.707,50</b>	-	<b>1.605.707,50</b>	<b>1.487.649,07</b>	<b>-118.058,43</b>	<b>92,65%</b>

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 8.357.579 euros.

## 2.2.6. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	536.425,76	14.245,70	550.671,46	550.671,46	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	536.425,76	14.245,70	550.671,46	550.671,46	-	100,00%
11	Personal fix	3.309.378,39	-22.308,53	3.287.069,86	3.150.572,73	-136.497,13	95,85%
110	Remun. bàsic. i rem. person. fix	3.309.378,39	-22.308,53	3.287.069,86	3.150.572,73	-136.497,13	95,85%
13	Eventuals i atenció ciutadana	331.463,67	16.542,62	348.006,29	335.473,60	-12.532,69	96,40%
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	331.463,67	16.542,62	348.006,29	335.473,60	-12.532,69	96,40%
16	CASS, seguretat social	672.472,32	-5.542,78	666.929,54	627.110,51	-39.819,03	94,03%
160	Quotes seguretat social	647.472,32	-2.244,29	645.228,03	616.963,86	-28.264,17	95,62%
163	Despeses socials del personal	25.000,00	-3.298,49	21.701,51	10.146,65	-11.554,86	46,76%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>4.849.740,14</b>	<b>2.937,01</b>	<b>4.852.677,15</b>	<b>4.663.828,30</b>	<b>-188.848,85</b>	<b>96,11%</b>

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 2019, a l'article 10, 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 2019 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 24.413 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.

## 2.2.7. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>433.313,45</b>	<b>46.951,85</b>	<b>480.265,30</b>	<b>451.307,66</b>	<b>-28.957,64</b>	<b>93,97%</b>
200	Lloguers terrenys	274.697,82	4.389,00	279.086,82	278.396,96	-689,86	99,75%
202	Lloguer edificis i altres const.	38.063,63	27.560,83	65.624,46	46.052,86	-19.571,60	70,18%
203	Lloguer de maq. i Instal. d'Equips	13.432,00	76,50	13.508,50	9.390,34	-4.118,16	69,51%
204	Lloguer de material de transport	9.350,00	-1.208,28	8.141,72	7.402,28	-739,44	90,92%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	41.770,00	-866,2	40.903,80	37.218,74	-3.685,06	90,99%
209	Cànon SDADV.Cànon Comú Sant Julià de Lòria	56.000,00	17.000,00	73.000,00	72.846,48	-153,52	99,79%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>698.444,84</b>	<b>135.243,11</b>	<b>833.687,95</b>	<b>653.588,72</b>	<b>-180.099,23</b>	<b>78,40%</b>
210	Embelliment i conservació boscos	71.258,90	108.448,31	179.707,21	145.907,92	-33.799,29	81,19%
212	Conservació edificis	127.872,00	-14.255,83	113.616,17	87.156,56	-26.459,61	76,71%
213	Conservació maq., instal. i equips	343.667,51	15.998,87	359.666,38	278.132,27	-81.534,11	77,33%
214	Conservació vehicles	58.377,00	19.140,67	77.517,67	62.485,07	-15.032,60	80,61%
215	Reparació i cons. Mobiliari	-	400,00	400,00	204,15	-195,85	51,04%
216	Conservació equips informàtics	7.600,00	-	7.600,00	5.230,96	-2.369,04	68,83%
217	Reparació i cons. Ús general	73.300,00	-8.315,00	64.985,00	47.706,63	-17.278,37	73,41%
219	Reparació i cons. altre immob.	16.369,43	13.826,09	30.195,52	26.765,16	-3.430,36	88,64%
<b>22</b>	<b>Manteniment, submin. i altres</b>	<b>3.365.140,16</b>	<b>-22.493,41</b>	<b>3.342.646,75</b>	<b>2.913.443,66</b>	<b>-429.203,09</b>	<b>87,16%</b>
220	Material administratiu	59.846,07	-3.702,36	56.143,71	28.313,72	-27.829,99	50,43%
221	Subministraments	506.738,57	17.025,72	523.764,29	426.642,55	-97.121,74	81,46%
222	Comunicacions	53.000,00	-	53.000,00	45.413,53	-7.586,47	85,69%
223	Col·lectiu persones	136.436,00	1.278,58	137.714,58	121.400,78	-16.313,80	88,15%
224	Primes d'assegurances	65.916,16	330,00	66.246,16	54.298,22	-11.947,94	81,96%
225	Tributs	8.500,00	-	8.500,00	7.286,37	-1.213,63	85,72%
226	Altres serveis	746.970,19	-5.706,20	741.263,99	586.671,85	-154.592,14	79,14%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.787.733,17	-31.719,15	1.756.014,02	1.643.416,64	-112.597,38	93,59%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>5.790,00</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>4.590,00</b>	<b>1.043,42</b>	<b>-3.546,58</b>	<b>22,73%</b>
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	5.790,00	-1.200,00	4.590,00	1.043,42	-3.546,58	22,73%
<b>2</b>	<b>Consum en béns corrents i serveis</b>	<b>4.502.688,45</b>	<b>158.501,55</b>	<b>4.661.190,00</b>	<b>4.019.383,46</b>	<b>-641.806,54</b>	<b>86,23%</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	787.777,91	-31.252,35	756.525,56	723.307,32	-33.218,24	95,61%
22710	Treb. Empreses de seguretat	5.817,88	-	5.817,88	6.983,61	1.165,73	120,04%
22717	Fires i events	-	202,10	202,10	202,10	-	100,00%
22721	Projecte segona diada de sensibilització	-	519,72	519,72	519,72	-	100,00%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	73.115,82	-	73.115,82	70.273,36	-2.842,46	96,11%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	37.184,55	-4.433,70	32.750,85	37.020,13	4.269,28	113,04%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	21.286,58	-650,98	20.635,60	15.521,72	-5.113,88	75,22%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	701.034,53	-61.457,18	639.577,35	596.890,68	-42.686,67	93,33%
22790	Altres treballs	161.515,90	65.353,24	226.869,14	192.698,00	-34.171,14	84,94%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.787.733,17</b>	<b>-31.719,15</b>	<b>1.756.014,02</b>	<b>1.643.416,64</b>	<b>-112.597,38</b>	<b>93,59%</b>

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

## 2.2.8. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>41</b>	<b>Transferències a entitats públiques</b>	<b>37.000,00</b>	<b>-</b>	<b>37.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>67,57%</b>
411	Transferències a entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	25.000,00	-12.000,00	67,57%
<b>44</b>	<b>A empreses públiques i altres ens públics</b>	<b>8.929,00</b>	<b>20.361,00</b>	<b>29.290,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-24.290,00</b>	<b>17,07%</b>
440	Ens públics	8.929,00	15.182,86	24.111,86	5.000,00	-19.111,86	20,74%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	-	5.178,14	5.178,14	-	-5.178,14	-
<b>46</b>	<b>A corporacions</b>	<b>76.427,00</b>	<b>23.450,15</b>	<b>99.877,15</b>	<b>71.940,56</b>	<b>-27.936,59</b>	<b>72,03%</b>
462	Corporacions	56.600,00	9.546,71	66.146,71	57.575,28	-8.571,43	87,04%
463	A entitats que agrupen comuns	19.827,00	13.903,44	33.730,44	14.365,28	-19.365,16	42,59%
<b>47</b>	<b>Altres empreses privades</b>	<b>4.448,00</b>	<b>-</b>	<b>4.448,00</b>	<b>2.246,41</b>	<b>-2.201,59</b>	<b>50,50%</b>
472	Altres empreses	4.448,00	-	4.448,00	2.246,41	-2.201,59	50,50%
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b>	<b>375.952,91</b>	<b>2.083,02</b>	<b>378.035,93</b>	<b>364.816,94</b>	<b>-13.218,99</b>	<b>96,50%</b>
482	A entitats, subvencions, reunions	375.952,91	2.083,02	378.035,93	364.816,94	-13.218,99	96,50%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>502.756,91</b>	<b>45.894,17</b>	<b>548.651,08</b>	<b>469.003,91</b>	<b>-79.647,17</b>	<b>85,48%</b>

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 SASECTUR, SAU i CAMPRABASSA, SA quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com

a major aportació comunal a la mateixa i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2019 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 SASECTUR, SAU per un import de 52.596 euros i 8.152 euros respectivament, i dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU per import de 144.868 euros i despeses corresponents a la societat CAMPRABASSA, SA per import de 17.022 euros.

#### *Informe de control financer de subvencions*

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

#### *Insuficient dotació del compte de compensació*

Durant l'exercici 2019, el Comú ha liquidat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF, per import de 14.365 euros el qual correspon a aportacions pendents de liquidar de l'exercici 2018 i anteriors.

Per altra banda, la liquidació de 2019 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 19.827 euros.

## 2.2.9. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>3.687.112,26</b>	<b>144.018,40</b>	<b>3.831.130,66</b>	<b>1.032.343,37</b>	<b>-2.798.787,29</b>	<b>26,95%</b>
602	Construccions d'altres edificis	100.000,00	39.703,14	139.703,14	45.691,50	-94.011,64	32,71%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utilatge, cont.	217.212,26	298.953,66	516.165,92	263.169,08	-252.996,84	50,99%
604	Vehicles	280.000,00	-2.858,14	277.141,86	187.024,46	-90.117,40	67,48%
605	Mobiliari	67.800,00	51.615,10	119.415,10	70.885,14	-48.529,96	59,36%
606	Equip. per a procés d'inf.	51.900,00	16.078,24	67.978,24	27.471,65	-40.506,59	40,41%
607	Altres actuacions	2.163.500,00	-503.041,60	1.660.458,40	261.699,73	-1.398.758,67	15,76%
608	Altres immobilitzat material	51.700,00	154.781,24	206.481,24	123.672,03	-82.809,21	59,90%
609	Estudis i projectes inversió	755.000,00	88.786,76	843.786,76	52.729,78	-791.056,98	6,25%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>814.100,00</b>	<b>2.082.244,62</b>	<b>2.896.344,62</b>	<b>439.095,11</b>	<b>-2.457.249,51</b>	<b>15,16%</b>
610	Conservació de béns i terrenys naturals	-	36.861,33	36.861,33	14.744,53	-22.116,80	40,00%
612	Millora edificis i aparcaments	90.000,00	292.732,63	382.732,63	253.875,84	-128.856,79	66,33%
613	Reposició i millora material i equips	316.600,00	-12.682,86	303.917,14	45.093,56	-258.823,58	14,84%
617	Millora béns ús públic	407.500,00	1.765.333,52	2.172.833,52	125.381,18	-2.047.452,34	5,77%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>52.964,00</b>	<b>-</b>	<b>52.964,00</b>	<b>1.759,53</b>	<b>-51.204,47</b>	<b>3,32%</b>
640	Programes informàtics	52.964,00	-	52.964,00	1.759,53	-51.204,47	3,32%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>4.554.176,26</b>	<b>2.226.263,02</b>	<b>6.780.439,28</b>	<b>1.473.198,01</b>	<b>-5.307.241,27</b>	<b>21,73%</b>

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2019	Import	%
Crèdits inicials	4.554.176,26	67,17%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.226.263,02	32,83%
<b>Total pressupost</b>	<b>6.780.439,28</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	1.473.198,02	-
<b>% execució</b>	<b>21,73%</b>	<b>-</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm.dels comptes	A C T I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>42.377.023,32</b>	<b>43.556.003,75</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.610.874,99	8.587.984,66
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.690.676,13	30.667.785,80
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-22.079.801,14	-22.079.801,14
	II. Immobilitzacions immaterials	1.320.219,89	1.362.837,70
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.040.223,77	3.037.343,46
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	165.527,40	166.171,92
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.885.531,28	-1.840.677,68
	III. Immobilitzacions materials	20.253.495,89	20.908.414,02
220,221	1. Terrenys i construccions	51.145.213,20	51.887.964,94
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	407.854,37	232.941,81
224,226	3. Utillatge i mobiliari	380.486,32	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.520.225,73	4.658.387,10
(282)	5. Amortitzacions	-36.200.283,73	-36.272.003,29
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	12.192.432,55	12.696.767,37
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	18.030.159,37	17.209.532,55
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.473.601,00	6.173.601,00
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	23.161,52	17.561,52
(297)	4. Provisions	-13.334.489,34	-10.703.927,70
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>2.508.158,24</b>	<b>1.896.607,65</b>
	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	1.097.983,33	981.260,93
43	1. Deutors pressupostaris	3.735.864,01	3.168.506,53
44	2. Deutors no pressupostaris	443.692,71	400.284,06
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-3.081.573,39	-2.587.529,66
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	1.371.625,54	888.735,51
480,580	V. Ajustaments per periodificació	38.549,37	26.611,21
	<b>Total general actiu (A+B+C):</b>	<b>44.885.181,56</b>	<b>45.452.611,40</b>

Núm.dels comptes	P A S S I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	<b>A) Fons propis</b>	<b>33.268.502,49</b>	<b>32.919.872,40</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>32.919.872,40</b>	<b>31.822.258,30</b>
100	1. Patrimoni	32.191.810,84	31.094.196,74
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	<b>II. Reserves</b>		
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>348.630,09</b>	<b>1.097.614,10</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>3.745.000,00</b>	<b>3.852.000,00</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>		
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>5.275.839,51</b>	<b>6.113.565,61</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>		
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		
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>5.275.839,51</b>	<b>6.113.565,61</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.217.055,93	6.013.889,64
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	58.783,58	99.675,97
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>		
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>2.595.839,56</b>	<b>2.567.173,39</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>		
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		
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>819.677,81</b>	<b>788.187,52</b>
520,521	1. Préstecs i altres deutes	796.833,71	788.187,52
526	2. Deutes per interessos	22.844,10	
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.776.161,75</b>	<b>1.778.985,87</b>
40	1. Creditors pressupostaris	1.115.835,50	1.145.798,19
41	2. Creditors no pressupostaris	506.294,51	489.972,52
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	147.695,94	135.077,21
523,527,528	5. Altres creditors	6.335,80	8.137,95
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>		
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F):</b>	<b>44.885.181,56</b>	<b>45.452.611,40</b>

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

## Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
71	A) Despeses				B) Ingressos		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	1.812.755,02	1.708.917,95
600 (608)	2. Aprovisionaments			700,			
(609) 610	a) Consum de mercaderies			701,702,	a) Vendes		
				703, 704			
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.812.755,02	1.708.917,95
611, 612				(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.600.500,89	12.677.141,53	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	4.702.776,42	4.441.429,91		3.- Ingressos de gestió ordinària	3.854.123,31	3.637.993,36
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	4.036.717,79	3.836.629,99		a) Ingressos tributaris	3.854.123,31	3.637.993,36
642, 644	a2) Càrregues socials	666.058,63	604.799,92		a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			720	a2) Impostos locals	2.452.788,35	2.985.168,72
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.747.071,19	2.123.703,48	725	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	542.195,57	523.209,66
				730	a4) Impostos especials		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.747.071,19	2.123.703,48	732	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	218.172,50	38.309,16
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			733	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
	d) Variació de provisions de tràfic	494.043,73	270.211,66	734	a7) Cànon STA/FEDA		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a8) Altres impostos		
675,694,	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	494.043,73	270.211,66	739	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	640.966,89	91.305,82
(794),(795)				740	a10) Taxes fiscals		
	e) Altres despeses de gestió	3.955.051,40	3.574.172,35		a11) Contribucions especials		
62	e1) Serveis exteriors	3.947.765,03	3.565.742,31	743	b) Col·litacions socials		
63	e2) Tributs	7.286,37	6.749,02	744			
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		1.681,02	729			
	f) Despeses financeres i assimilables	70.996,51	104.638,29		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	859.603,17	636.266,09
					a) Reintegraments		
661, 662	f1) Per deutes	70.996,51	104.638,29	773	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
663, 665,				78	c) Altres ingressos de gestió	467.480,51	343.105,29
669							
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	467.480,51	343.105,29
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions	2.630.561,64	2.162.985,84	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		



DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
(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		
	<b>4.- Transferències corrents</b>	<b>769.002,93</b>	<b>405.583,31</b>	763, 765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	392.122,66	293.160,80
650	a) Transferències corrents	469.003,91	405.583,31		f1) Altres interessos	369.814,18	287.775,00
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	22.308,48	5.385,80
655	c) Transferències de capital	299.999,02		768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				<b>5.- Transferències i subvencions</b>	<b>8.616.036,05</b>	<b>8.195.089,66</b>
	<b>5.- Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>432.801,35</b>			a) Transferències corrents	7.128.386,98	6.724.108,64
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	400.772,43		750	b) Subvencions corrents		67.092,10
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	c) Transferències de capital	1.487.649,07	1.403.888,92
678	c) Despeses extraordinàries			755			
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	32.028,92			<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>8.417,71</b>	<b>2.071,88</b>
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris		
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.417,71	2.071,88
	<b>Total Deure</b>	<b>14.802.305,17</b>	<b>13.082.724,84</b>		<b>Total Haver</b>	<b>15.150.935,26</b>	<b>14.180.338,94</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>Estalvi</b>	<b>348.630,09</b>				
			<b>1.097.614,10</b>				

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

## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018	Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.580.328,93	11.093.265,17	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.711.942,78	14.966.679,67
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	3.947.765,03	3.565.742,31	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.452.788,35	2.985.168,72
d) Tributs	7.286,37	6.749,02	d) Impostos indirectes	760.368,07	561.518,82
e) Despeses de personal	4.702.776,42	4.441.429,91	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.453.721,91	1.800.223,77
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	7.128.386,98	6.791.200,74
g) Transferències i subvencions	769.002,93	405.583,31	g) Ingressos financers	392.122,66	293.160,80
h) Despeses financeres	70.996,51	104.638,29	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	368.898,22	238.177,17
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	432.801,35	1.681,02	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.155.656,59	2.297.229,65
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.649.700,32	2.567.441,31	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	1.487.649,07	1.403.888,92
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.593.824,83	3.526.926,86	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	433.474,75	594.919,75	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	50.779,56	39.391,75	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	988.943,70	433.657,36	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	2.120.626,82	2.458.958,00	6. Deutes a llarg termini	41.972,69	5.073,86
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	41.972,69	5.073,86
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	879.698,79	802.016,62	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	406.934,79	0,00
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	4.137,06	0,00
b) Per préstecs rebuts	796.833,71	788.187,52	b) Immobilitzacions immaterials	3.048,56	0,00
c) Altres conceptes	82.865,08	13.829,10	c) Immobilitzacions materials	393.586,81	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	6.162,36	0,00
TOTAL APLICACIONS	17.053.852,55	15.422.208,65	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)	594.646,78	953.433,80	TOTAL ORIGENS	17.648.499,33	16.375.642,45
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

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

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	124.917,26	0,00	89.444,72	489.701,50
a) Pressupostaris	73.313,75		89.444,72	
b) No pressupostaris	51.603,51			489.701,50
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	29.962,69	25.373,22	453.163,94	20.603,60
a) Pressupostaris	29.962,69		453.163,94	
b) No pressupostaris		25.373,22		20.603,60
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	0,00	31.490,29	134.271,75	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		31.490,29	134.271,75	
6. Altres comptes no bancaris	1.802,15	0,00	0,00	4.982,01
7. Tresoreria	482.890,03	0,00	791.840,50	0,00
8. Ajustaments per periodificació	11.938,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL	651.510,29	56.863,51	1.468.720,91	515.287,11
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>594.646,78</b>		<b>953.433,80</b>	

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 2019

La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre finançament, és la següent:

Recursos obtingut/aplicats a les operacions		3.131.613,85
+	Beneficis procedents de l'immobilitzat	
+	Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici	107.000,00
+	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
+	Transferències de capital	1.487.649,07
+	Ingressos extraordinaris	
-	Dotació amortització immobilitzat	-1.747.071,19
-	Variació provisions grans reparacions	
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-2.630.561,64
-	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	
-	Despeses extraordinàries	
Resultat de l'exercici (estalvi)		<u>348.630,09</u>

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

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

Compte	Descripció compte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo	Amortització anual
201	Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.667.785,80	433.474,75	410.584,42	0,00	30.690.676,13	161.680,46
210	Despeses de recerca i desenvolupament	3.037.343,46	43.020,03	46.139,72	0,00	3.040.223,77	50.140,94
215	Aplicacions informàtiques	166.171,92	1.759,53	2.404,05	0,00	165.527,40	2.592,33
220	Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	14.744,53	5.449,21	0,00	9.439.158,84	1.101,74
221	Construccions	42.458.101,42	303.277,09	1.055.324,15	0,00	41.706.054,36	1.281.213,43
222	Instal·lacions tècniques	130.692,20	144.725,31	12.909,54	0,00	262.507,97	22.123,75
223	Maquinària	102.249,61	46.060,19	2.963,40	0,00	145.346,40	600,56
226	Mobiliari	401.123,46	97.141,12	117.778,26	0,00	380.486,32	10.396,40
227	Equips per a processaments d'informació	556.263,03	27.471,65	77.851,43	0,00	505.883,25	39.433,77
228	Elements de transport	1.346.454,71	187.024,46	234.029,29	0,00	1.299.449,88	41.257,64
229	Altres immobilitzat material	2.755.669,36	168.499,35	209.276,11	0,00	2.714.892,60	136.530,17
Total			1.473.198,01	2.174.709,58	0,00		1.747.071,19

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

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

### *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 següents:

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. En aquest sentit, l'immobilitzat del Comú inclou actius per import de 949.696 euros bruts que corresponen a treballs realitzats per projectes que finalment no s'han dut a terme i que s'haurien d'haver imputat al compte de resultats economicopatrimonial en no constituir part del cost d'un bé en condicions de funcionament.

S'observen béns activats en exercicis anteriors per import de 2.605.150 euros que no s'estan amortitzant i que es troben en funcionament.

D'altra banda, el Comú té activats com a béns 868.790 euros, la possessió i/o l'ús dels quals recau sobre les societats Camprabassa, SASECTUR i Escola Bressol Laurèdia. Aquests actius haurien de figurar a fons propis com a patrimoni lliurat en cessió.

### *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'hauria 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 10% i un 100% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer: *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de*

determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix així:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Saldo a 31/12/2019
Cartera de valors a llarg termini	17.209.532,55	820.626,82	18.030.159,37
Altres inversions i crèdits a llarg termini	6.173.601,00	1.300.000,00	7.473.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	5.600,00	23.161,52
Provisions	-10.703.927,70	-2.630.561,64	-13.334.489,34
<b>Total</b>	<b>12.696.767,37</b>	<b>-504.334,82</b>	<b>12.192.432,55</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres per participació en el capital d'altres entitats inclou a 31 de desembre de 2019 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Provisions	Import net	Patrimoni net (*)
Sasector	100,00%	2.437.558,44	-2.294.188,85	143.369,59	135.743,75
Camprabassa	88,07%	13.197.337,91	-9.039.445,74	4.157.892,17	4.600.016,76
Semtee	0,05%	17.522,24	-	17.522,24	21.168,91
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	-	309.521,23	721.386,69
Catsa	0,09%	1.262,13	-	1.262,13	4.642,81
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	1.913.957,42	-1.913.957,42	-	-41.811,00
Prom. Eco i Tur. St. Julià	100,00%	153.000,00	-86.897,33	66.102,67	63.440,29
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>18.030.159,37</b>	<b>-13.334.489,34</b>	<b>4.695.670,03</b>	<b>5.504.588,21</b>

(\*) 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 i Escola Bressol Laurèdia, 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)

L'epígraf d'altres inversions i crèdits a llarg termini inclouen diferents préstecs atorgats pel Comú a la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), en el període comprés entre el gener de 2016 i el mes d'octubre de 2019, per un import conjunt de 7.473.601 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 de 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

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

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci 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 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019 i de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018, 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.

Cal indicar, així mateix, que la societat, durant l'exercici 2019, no ha atès el venciment de crèdits atorgats pel Comú, per 2.237.800 euros havent requerit el refinançament d'aquestes operacions durant el 2020.

De l'anterior es desprèn que la manca de capacitat de generar recursos per part de la societat pot condicionar la recuperació pel Comú dels préstecs que li han estat atorgats per import, en conjunt, de 7.473.601 euros.



### *Insuficient dotació per depreciació de les inversions financeres*

Com es desprèn del quadre de les participacions financeres que s'ha detallat anteriorment, la provisió per depreciació efectuada pel Comú sobre participacions en les societats: Sasetur, Escola Bressol Laurèdia i Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià estarien infravalorades per 52.099 euros a la que correspondria segons les xifres que es desprenen dels respectius comptes anuals.

### **2.3.3. Deutors, vendes i ingressos**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	904.386,56	791.879,28	112.507,28
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.831.447,45	2.446.718,80	384.728,65
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-	-70.091,55	70.091,55
Deutors no pressupostaris	443.692,71	400.284,06	43.408,65
Provisió per insolvències	-3.081.573,39	-2.587.529,66	-494.043,73
<b>Total</b>	<b>1.097.953,33</b>	<b>981.260,93</b>	<b>116.692,40</b>

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 01-01-2019	872.785,21
<b>Cobraments pressupostaris</b>	<b>14.667.744,29</b>
Andbank	797.933,60
Vallbanc	44.939,01
Crèdit Andorra	12.254.667,98
Morabanc	822.246,73
BancSabadell d'Andorra	747.956,97
<b>Cobraments extrapressupostaris</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagaments pressupostaris</b>	<b>14.102.985,03</b>
Andbank	762.936,72
Vallbanc	6.395,86
Crèdit Andorra	11.484.355,58
Morabanc	744.257,74
BancSabadell d'Andorra	1.105.039,13
<b>Pagaments extrapressupostaris</b>	<b>80.039,69</b>
<b>Saldo final a 31-12-2019</b>	<b>1.357.504,78</b>

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	14.120,76	15.950,30	-1.829,54
Crèdit Andorrà	957.439,46	487.166,75	470.272,71
Morabanc	211.539,79	233.550,80	-22.011,01
Banc Sabadell d'Andorra	83.447,23	55.529,39	27.917,84
Andbanc	96.035,99	61.039,11	34.996,88
Vallbanc	9.042,31	35.499,16	-26.456,85
<b>Total</b>	<b>1.371.625,54</b>	<b>888.735,51</b>	<b>482.890,03</b>

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

#### *Incorrecta preparació del compte de gestió de la tresoreria*

El compte de gestió de la tresoreria que ha retut el Comú presenta deficiències que provoquen que no sigui reflex de les operacions de cobrament i de pagaments, pressupostaris i no pressupostaris, que s'han produït durant l'exercici. Així, el saldo inicial no es correspon amb les existències a l'inici de l'exercici, el saldo final no inclou els saldos de la caixa en metàl·lic i s'han registrat com operacions pressupostàries el conjunt de cobraments i pagaments efectuats a través de les entitats financeres.

### Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

### 2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	31.094.196,74	-	-	-	1.097.614,10	32.191.810,84
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	1.097.614,10	348.630,09	-	-	-1.097.614,10	348.630,09
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
<b>Total</b>	<b>32.919.872,40</b>	<b>348.630,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.268.502,49</b>

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 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Subv. de capital d'altres sectors	3.852.000,00	-	-107.000,00	-	3.745.000,00
<b>Total</b>	<b>3.852.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-107.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.745.000,00</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	66.826,09	-	66.826,09	66.826,09	-	100,00%
310	Interessos de préstecs	66.826,09	-	66.826,09	66.826,09	-	100,00%
32	Línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	6.046,58	-18.953,42	24,19%
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	6.046,58	-18.953,42	24,19%
34	De dipòsits, fiances i altres	20.000,00	-	20.000,00	13.165,43	-6.834,57	65,83%
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	13.165,43	-6.834,57	65,83%
3	Despeses financeres	111.826,09	-	111.826,09	86.038,10	-25.787,99	76,94%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	788.187,52	-	788.187,52	788.187,52	-	100,00%
900	Amortització deute públic	788.187,52	-	788.187,52	788.187,52	-	100,00%
9	Passius financers	788.187,52	-	788.187,52	788.187,52	-	100,00%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-	-2.200.000,00	-
917	Préstecs	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-	-2.200.000,00	-
9	Passius financers	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-	-2.200.000,00	-

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

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

<b>ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>				
	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
	<b>FORMALITZAT</b>	<b>DISPOSAT</b>	<b>FORMALITZAT</b>	<b>DISPOSAT</b>
Total deute amb entitats de crèdit	9.513.890	6.013.890	10.302.077	6.802.077
Deute per avals	954.979	919.279	1.017.451	1.001.130
Deute Societats Públiques	7.749.877	6.979.792	8.211.054	7.709.696
Total Endeutament	18.218.746	13.912.961	19.530.582	15.512.903
	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Ingressos totals liquidats 2015			12.548.740	12.548.740
Ingressos totals liquidats 2016	13.327.010	13.327.010	13.327.010	13.327.010
Ingressos totals liquidats 2017	13.056.124	13.056.124	13.056.124	13.056.124
Ingressos totals liquidats 2018	14.004.175	14.004.175		
Mitjana dels Ingressos liquidats	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
<b>Total endeutament</b>	<b>-18.218.746</b>	<b>-13.912.961</b>	<b>-19.530.582</b>	<b>-15.512.903</b>
( Ingressos alienació del Patrimoni )	0	0	0	0
<b>TOTAL BASE</b>	<b>13.462.436</b>	<b>13.462.436</b>	<b>12.977.291</b>	<b>12.977.291</b>
Càrrega financera	1.528.919	1.528.919	1.697.855	1.697.855
Endeutament a c/t	6.842.100	2.572.015	2.000.000	1.072.434
<b>QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:</b>				
<b>BASE</b>	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Total endeutament	18.218.746	13.912.961	19.530.582	15.512.908
% Endeutament (Màxim 200% de la Base)	<b>135%</b>	<b>103%</b>	<b>150%</b>	<b>120%</b>
Diferència	-4.756.310	-450.524	6.424.001	10.441.679
<b>QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</b>				
<b>BASE</b>	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Total càrrega financera	1.528.919	1.528.919	1.697.855	1.697.855
% Càrrega financera (Màxim 20% de la Base)	<b>11%</b>	<b>11%</b>	<b>13%</b>	<b>13%</b>
Diferència	11.933.517	11.933.517	897.603	897.603
<b>QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</b>				
<b>BASE</b>	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Total endeutament a c/t	6.842.100	2.572.015	2.000.000	1.072.434
% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)	<b>51%</b>	<b>19%</b>	<b>15%</b>	<b>8%</b>
Diferència	6.620.336	10.890.421	3.190.917	4.118.483

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 2019, 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	13.327.010	13.056.124	14.004.176
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	21.512	34.385	67.092
Total	13.348.522	13.090.509	14.071.268
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>13.503.433</b>		

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 formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>13.503.433</b>	<b>13.503.433</b>	
Endeutament bancari del Comú	6.013.890	9.513.890	
Deute per avals de préstecs	597.580	597.580	
Deute per avals de pòlisses	322.811	358.200	
Endeutament entitats participades	6.982.009	7.749.078	
<b>Endeutament total</b>	<b>13.916.290</b>	<b>18.218.748</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>103,06%</b>	<b>134,92%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	861.061	861.061	
Càrrega financera entitats participades	668.956	668.956	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.530.017</b>	<b>1.530.017</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>11,33%</b>	<b>11,33%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.574.731	3.341.800	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>2.574.731</b>	<b>6.841.800</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>19,07%</b>	<b>50,67%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	6.013.890	6.013.890
- Comptabilitzat a llarg termini	5.217.056	5.217.056
- Comptabilitzat a curt termini	796.834	796.834
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	597.580	597.580
Deute per avals de pòlisses	322.811	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	4.407.278	4.407.278
- Comptabilitzat a llarg termini	3.935.137	3.935.137
- Comptabilitzat a curt termini	472.141	472.141
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.380.797	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%)	135.353	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	58.581	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 i societats dependents a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a curt termini (8,51%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>13.916.290</b>	<b>18.218.748</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	72.873	72.873
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	788.188	788.188
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	198.420	198.420
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	461.124	461.124
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	4.788	4.788
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	4.624	4.624
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	-	-
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 i societats dependents (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents (8,51%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.530.017</b>	<b>1.530.017</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.380.797	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	135.353	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	58.581	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 i societats dependents a curt termini (8,51%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>2.574.731</b>	<b>6.841.800</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

*Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.440.427 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

### 2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2019:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	1.115.835,50	1.145.798,19	-29.962,69
Creditors no pressupostaris	506.294,51	489.972,52	16.321,99
Administracions públiques	147.695,94	135.077,21	12.618,73
Altres creditors	6.335,80	8.137,95	-1.802,15
<b>Total</b>	<b>1.776.161,75</b>	<b>1.778.985,87</b>	<b>-2.824,12</b>

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 31-12-2019	Saldo a 31-12-2018
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.008.655,76</b>	<b>936.241,19</b>
(+) Del pressupost corrent	904.386,56		791.749,58
(+) De pressupostos tancats	2.831.477,45		2.376.627,25
(+) D'operacions no pressupostàries	354.365,14		355.394,02
(-) De cobrament dubtós	-3.081.573,39		-2.587.529,66
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>1.282.564,99</b>	<b>1.277.372,36</b>
(+) Del pressupost corrent	1.112.834,50		1.145.797,19
(+) De pressupostos tancats	1,00		1,00
(+) D'operacions no pressupostàries	169.729,49		131.574,17
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
<b>3 (+) Fons líquids de tresoreria</b>		<b>1.371.625,54</b>	<b>888.735,51</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>4.794.735,66</b>	<b>-</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-3.697.019,35</b>	<b>-</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)</b>		<b>1.097.716,31</b>	<b>547.604,34</b>

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

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és l'efecte 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, l'article 82 de la LFC, reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini 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 4.794.736 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234,00
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145,00
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716,00
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992,00
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595,00
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693,00
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027,47
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736,45
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719,02
Ingressos provinents del POUP 2016	843.096,59
Ingressos provinents del POUP 2017	60.638,73
Ingressos provinents del POUP 2018	116.448,75
Ingressos provinents del POUP 2019	272.502,13
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
<b>TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>	<b>4.794.735,66</b>

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 al fet que el Comú presenta 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.

### *Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP*

L'article 53.5 de la LCP estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys". No obstant l'anterior, de la nostra revisió es desprèn que el Comú ha prorrogat els contractes d'assegurança per un import total de 56.299 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

### *Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

El Comú ha contractat serveis i obres sense cap procediment que respecti els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. La contractació de serveis efectuada prescindint del procediment legalment establert és susceptible de ser considerada nul·la de ple dret, d'acord amb el que regula l'article 48 del Decret legislatiu, del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989. Aquest fet s'observa en els supòsits següents:

- Serveis d'assessorament per 70.617 euros.
- Servei de cadastre per 38.800 euros.
- Serveis de condicionament, protecció i seguretat aparcament Baix Solà, per 55.700 euros.

### *Manca de formalització de contractes*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal i com es requereix al plec de bases de la licitació, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Ampliació del contracte de condicionament del local situat a l'av. Rocafort, núm 26, per un import de 40.461 euros.

- Ampliació del contracte de remodelació de l'edifici situat a l'av. Verge de Canòlich núm. 51, per un import de 53.293 euros.
- Col·locació d'una malla al talús situat a la part posterior del magatzem comunal de la Portalada, per un import de 36.861 euros.
- Realització de l'obra del nou tram d'aigua pluvial, residual i aigua potable a la Carretera de la Peguera, Urb. Els Biaders, per un import de 79.859 euros.

#### *Manca actes de replanteig i de recepció provisional de determinats contractes*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que no es disposa de l'acta de replanteig i acta de recepció provisional, incomplint l'establert en els art. 24 i 29 de la LCP. Les contractacions en les que s'ha observat aquest fet són:

- Ampliació del contracte de condicionament del local situat a l'av. Rocafort, núm 26, per un import de 40.461 euros.
- Ampliació del contracte de remodelació de l'edifici situat a l'av. Verge de Canòlich núm. 51, per un import de 53.293 euros.
- Col·locació d'una malla al talús situat a la part posterior del magatzem comunal de la Portalada, per un import de 36.861 euros.
- Realització de l'obra del nou tram de la xarxa aigua potable a la carretera de Certers, del PK800 al PK2.830, del PK3.799 al PK4.272 i del PK4.272 al PK 4.847, per un import de 195.060 euros.
- Condicionament del pas de vianants al Torrent dels Fontanals del Pui, per un import de 108.069 euros.
- Realització de l'obra del nou tram d'aigua pluvial, residual i aigua potable a la Carretera de la Peguera, Urb. Els Biaders, per un import de 79.859 euros.

#### *Manca de la formalització de la fiança definitiva*

En els expedients següents no s'ha constituït la fiança definitiva amb anterioritat a la data del contracte tal i com indica l'art. 67.1 de la LCP:

- Ampliació del contracte de condicionament del local situat a l'av. Rocafort, núm. 26, per un import de 40.461 euros.
- Ampliació del contracte de remodelació de l'edifici situat a l'av. Verge de Canòlich núm. 51, per un import de 53.293 euros.

#### *Verificació de la legitimació per a contractar*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 175% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 12%.

En data 16 d'abril de 2019, el Comú de Sant Julià de Lòria va lliurar una revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria pel mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 29 d'abril de 2019, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat a l'abril de 2019, que presenta el Comú de Sant Julià de Lòria relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 134,92%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, positiva del 9,58%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost corresponents a cap trimestre de 2019 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF; i la liquidació de 2019 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici. (nota 2.2.8)

## 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 del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 d'agost de 2020.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats SASECTUR, SAU, i Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU van ser retuts al Tribunal l'11 de setembre de 2020. Els comptes corresponents a CAMPRABASSA, SA van ser retuts al Tribunal el 9 d'octubre de 2020; i els comptes corresponents a ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 9 de febrer de 2021.

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

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

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

## *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treballs 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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000
2. Impostos indirectes	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000	120.000
3. Taxes i altres ingressos	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988
4. Transferències corrents	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207
5. Ingressos patrimonials	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600	40.100
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.756.197</b>	<b>6.711.861</b>	<b>6.138.683</b>	<b>6.175.856</b>	<b>6.955.281</b>	<b>6.887.191</b>	<b>11.444.110</b>	<b>14.671.295</b>
7. Transferències de capital	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.350.000
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.200.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.522.122</b>	<b>5.491.424</b>	<b>5.491.424</b>	<b>5.713.670</b>	<b>5.712.937</b>	<b>5.712.937</b>	<b>1.300.000</b>	<b>5.155.707</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>11.278.319</b>	<b>12.203.285</b>	<b>11.630.107</b>	<b>11.889.526</b>	<b>12.668.218</b>	<b>12.600.128</b>	<b>12.744.110</b>	<b>19.827.002</b>

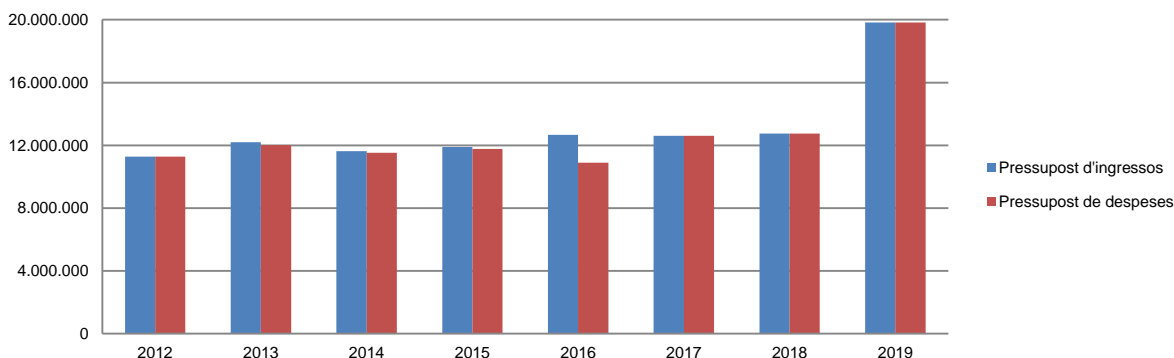
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740
2. Consum de béns corrents i serveis	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688
3. Despeses financeres	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549	111.826
4. Transferències corrents	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144	502.757
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.849.174</b>	<b>9.736.411</b>	<b>9.670.621</b>	<b>9.849.225</b>	<b>9.613.085</b>	<b>8.949.638</b>	<b>8.993.076</b>	<b>9.967.011</b>
6. Inversions reals	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	110.000	150.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627
9. Passius financers	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964	788.188
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.429.145</b>	<b>2.283.159</b>	<b>1.862.046</b>	<b>1.929.127</b>	<b>1.287.676</b>	<b>3.648.166</b>	<b>3.749.531</b>	<b>9.859.991</b>
<b>Total despeses</b>	<b>11.278.319</b>	<b>12.019.570</b>	<b>11.532.667</b>	<b>11.778.352</b>	<b>10.900.761</b>	<b>12.597.804</b>	<b>12.742.607</b>	<b>19.827.002</b>

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 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160
2. Impostos indirectes	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210	542.196
3. Taxes i altres ingressos	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848
4. Transferències corrents	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387
5. Ingressos patrimonials	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608	55.606
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.470.991</b>	<b>6.108.586</b>	<b>6.658.780</b>	<b>6.740.364</b>	<b>7.522.417</b>	<b>7.226.734</b>	<b>12.600.287</b>	<b>13.505.197</b>
7. Transferències de capital	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.542.877</b>	<b>5.559.588</b>	<b>5.570.323</b>	<b>5.808.375</b>	<b>5.804.593</b>	<b>5.829.391</b>	<b>1.403.889</b>	<b>1.487.649</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>11.013.868</b>	<b>11.668.174</b>	<b>12.229.103</b>	<b>12.548.739</b>	<b>13.327.010</b>	<b>13.056.125</b>	<b>14.004.176</b>	<b>14.992.846</b>

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

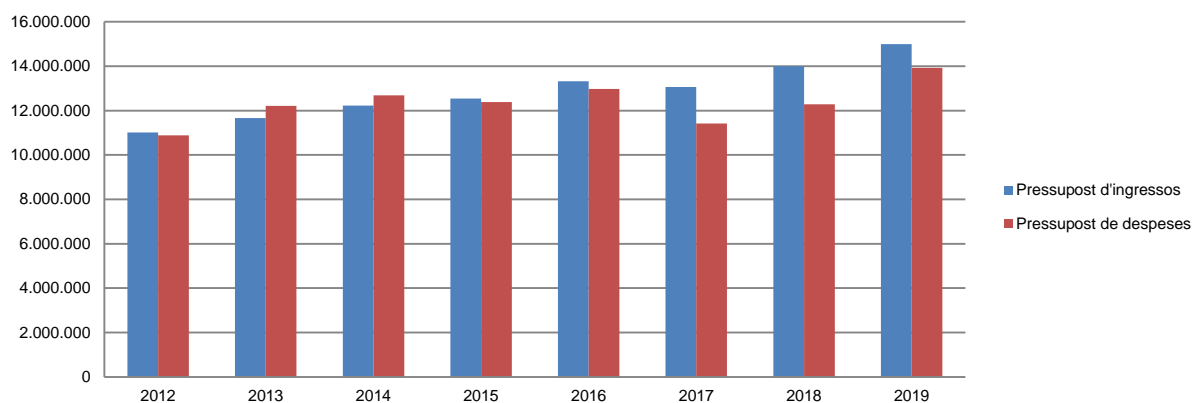


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828
2. Consum de béns corrents i serveis	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383
3. Despeses financeres	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462	86.038
4. Transferències corrents	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583	469.004
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.014.896</b>	<b>8.793.423</b>	<b>9.096.477</b>	<b>9.566.204</b>	<b>7.778.304</b>	<b>8.381.949</b>	<b>8.459.874</b>	<b>9.238.253</b>
6. Inversions reals	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198
7. Transferències de capital	-	-	-	464.913	-	-	-	299.999
8. Actius financers	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227
9. Passius financers	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964	788.188
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.863.073</b>	<b>3.416.408</b>	<b>3.588.518</b>	<b>2.818.674</b>	<b>5.199.210</b>	<b>3.029.613</b>	<b>3.817.891</b>	<b>4.684.612</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.877.969</b>	<b>12.209.831</b>	<b>12.684.995</b>	<b>12.384.878</b>	<b>12.977.514</b>	<b>11.411.562</b>	<b>12.277.765</b>	<b>13.922.865</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



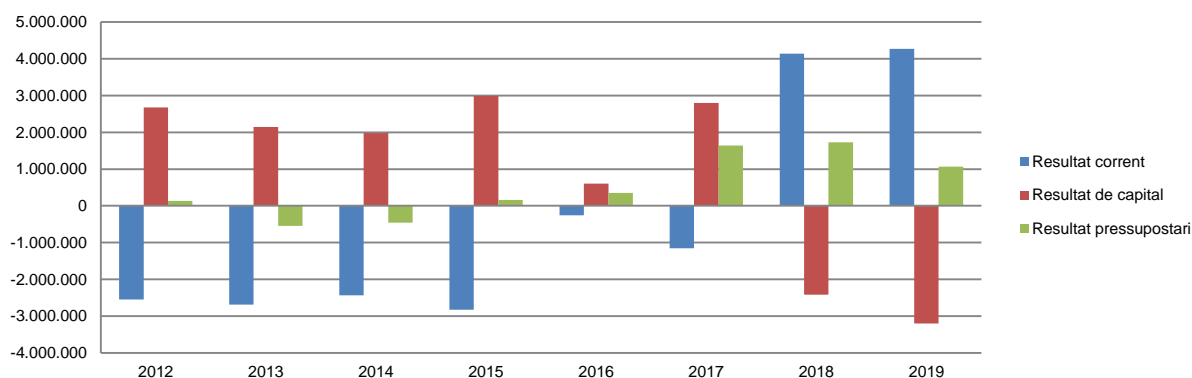
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197
Despeses corrents	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253
<b>Resultat corrent</b>	<b>-2.543.905</b>	<b>-2.684.837</b>	<b>-2.437.697</b>	<b>-2.825.840</b>	<b>-255.887</b>	<b>-1.155.215</b>	<b>4.140.413</b>	<b>4.266.944</b>
Ingressos de capital	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649
Despeses de capital	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612
<b>Resultat de capital</b>	<b>2.679.804</b>	<b>2.143.180</b>	<b>1.981.805</b>	<b>2.989.701</b>	<b>605.383</b>	<b>2.799.778</b>	<b>-2.414.002</b>	<b>-3.196.963</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>135.899</b>	<b>-541.657</b>	<b>-455.892</b>	<b>163.861</b>	<b>349.496</b>	<b>1.644.563</b>	<b>1.726.411</b>	<b>1.069.981</b>

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

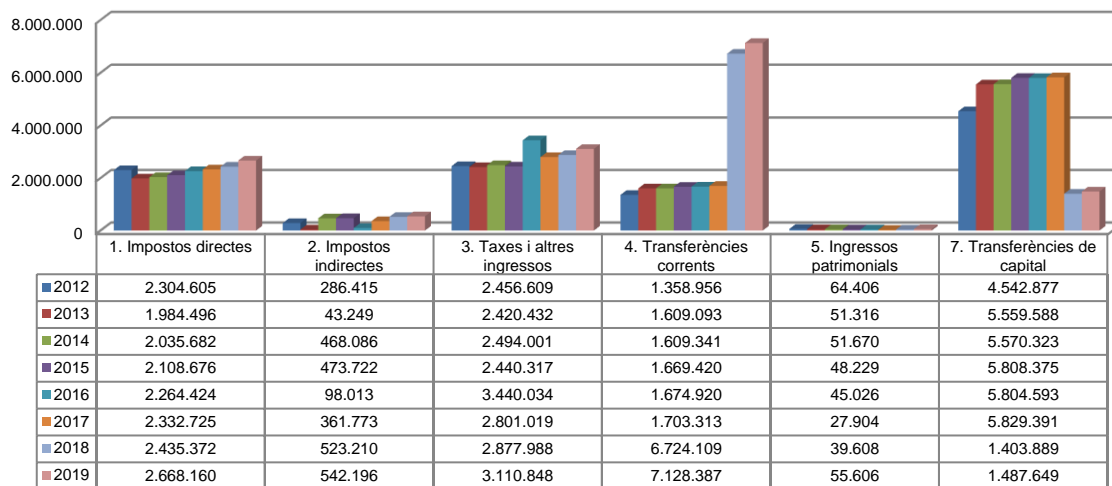
### Resultat pressupostari



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

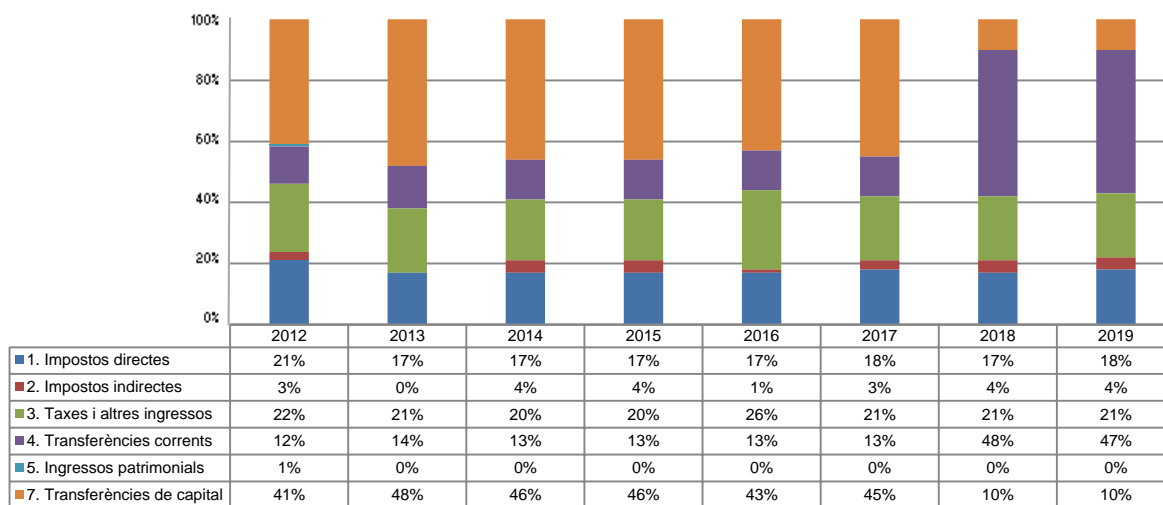
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos  
valor absolut**



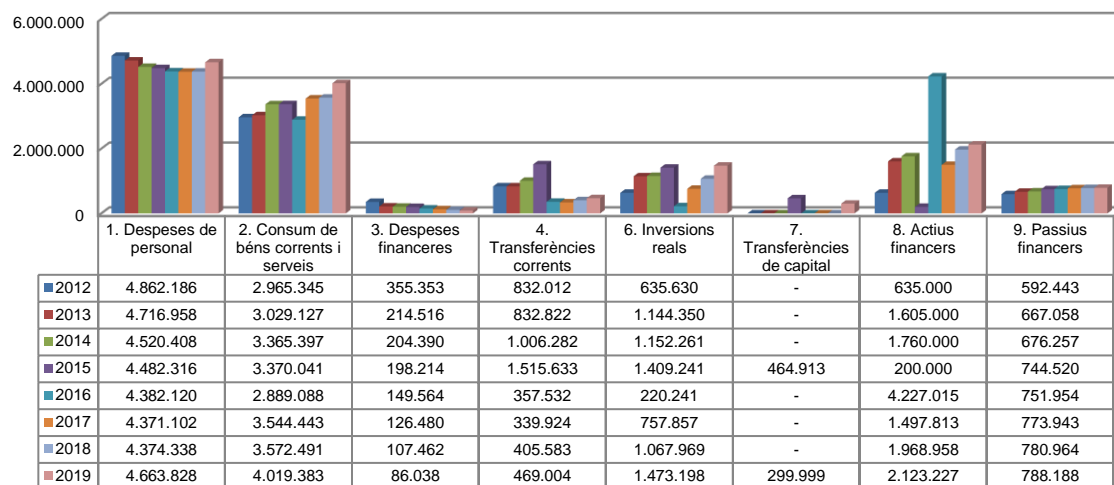
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos  
valor relatiu**



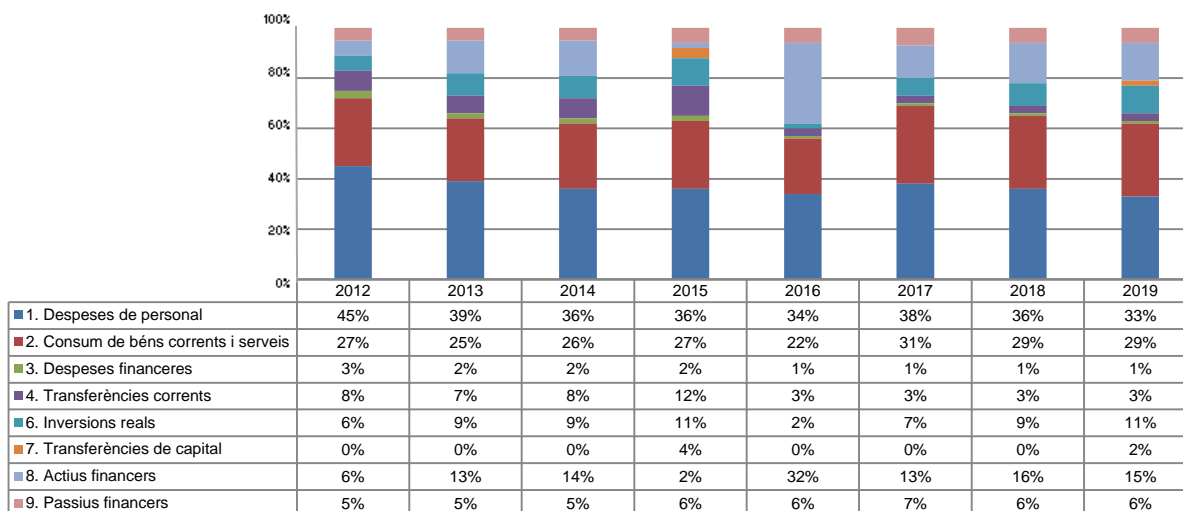
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### 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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846
Total despeses liquidades	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>135.899</b>	<b>-541.657</b>	<b>-455.892</b>	<b>163.861</b>	<b>349.496</b>	<b>1.644.563</b>	<b>1.726.411</b>	<b>1.069.981</b>

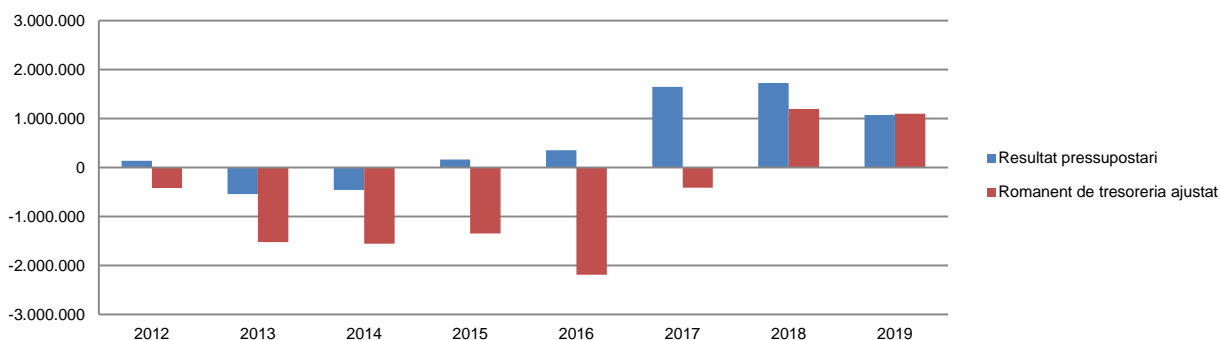
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565
3. (+) Fons líquids	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736	1.371.626
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-419.150</b>	<b>-1.523.020</b>	<b>-1.554.886</b>	<b>-1.346.708</b>	<b>-2.191.672</b>	<b>-410.099</b>	<b>1.195.843</b>	<b>1.097.717</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736
II. Romanent de tresoreria no afectat	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-419.150</b>	<b>-1.523.020</b>	<b>-1.554.886</b>	<b>-1.346.708</b>	<b>-2.191.672</b>	<b>-410.099</b>	<b>1.195.843</b>	<b>1.097.717</b>

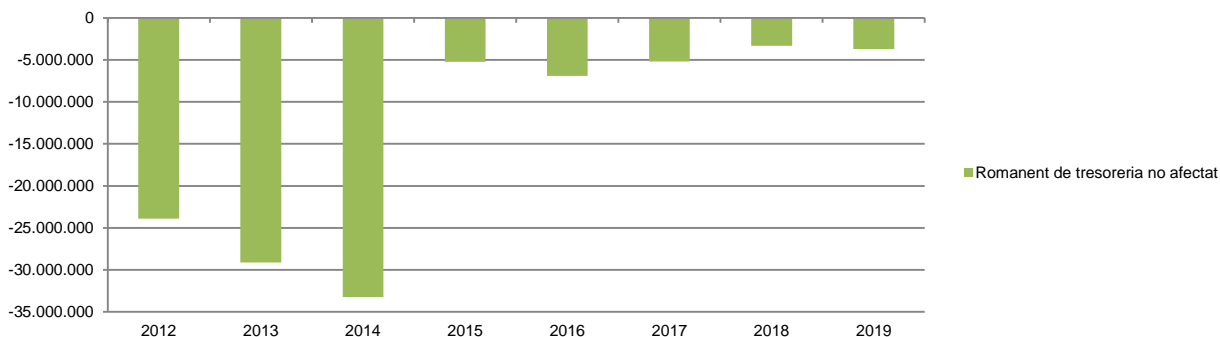
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### 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

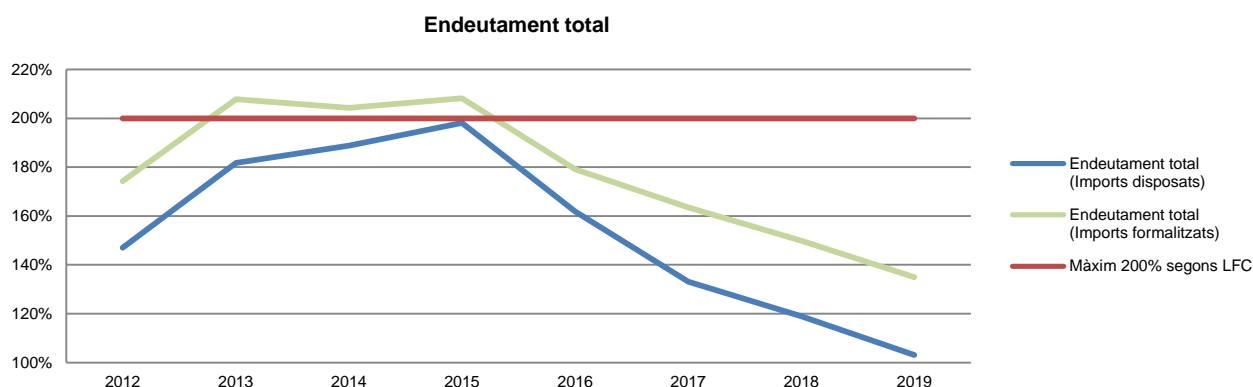


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

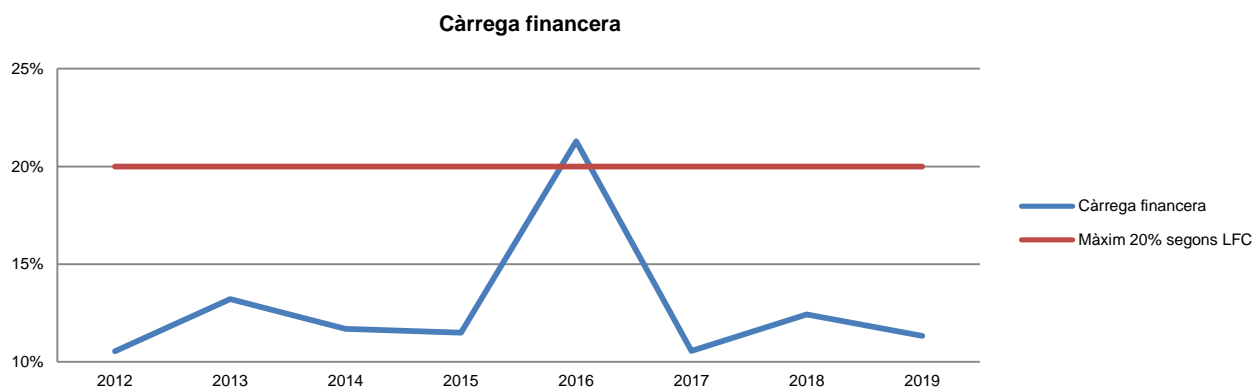
## Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Total base de càlcul</b>	<b>13.860.203</b>	<b>12.443.644</b>	<b>12.165.822</b>	<b>11.711.643</b>	<b>12.247.800</b>	<b>12.770.742</b>	<b>13.028.834</b>	<b>13.503.433</b>
Endeutament bancari del Comú	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890
Avals atorgats	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391
Endeutament entitats participades	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009
<b>Endeutament total</b>	<b>20.378.979</b>	<b>22.617.343</b>	<b>22.964.484</b>	<b>23.205.715</b>	<b>19.817.054</b>	<b>16.996.424</b>	<b>15.506.440</b>	<b>13.916.290</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	147,03%	181,76%	188,76%	198,14%	161,80%	133,09%	119,02%	103,06%
Càrrega financera del Comú	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594	861.061
Càrrega financera entitats participades	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724	668.956
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.461.036</b>	<b>1.644.115</b>	<b>1.423.157</b>	<b>1.345.848</b>	<b>2.606.548</b>	<b>1.348.166</b>	<b>1.619.318</b>	<b>1.530.017</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	10,54%	13,21%	11,70%	11,49%	21,28%	10,56%	12,43%	11,33%
Endeutament a curt termini del Comú	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>6.195.350</b>	<b>4.937.470</b>	<b>4.848.431</b>	<b>5.906.272</b>	<b>4.770.009</b>	<b>2.979.436</b>	<b>2.834.772</b>	<b>2.574.731</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	44,70%	39,68%	39,85%	50,43%	38,95%	23,33%	21,76%	19,07%

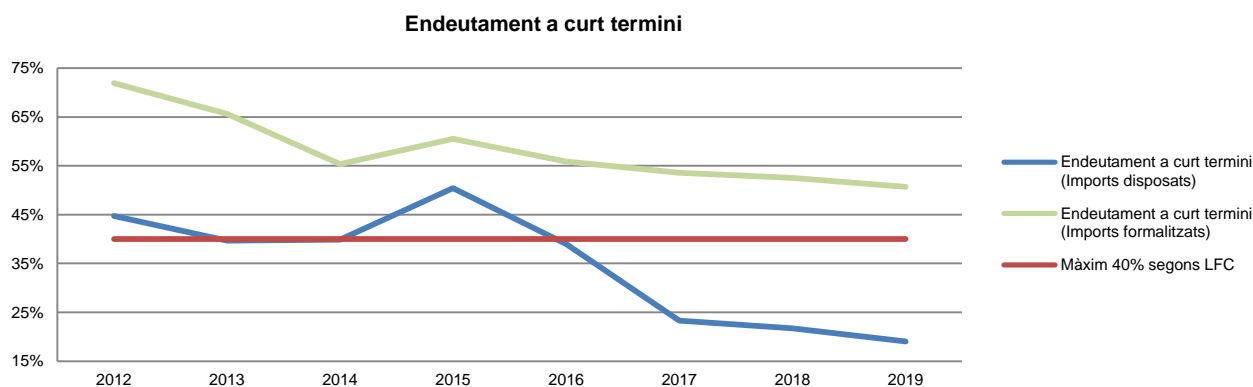
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,4%	33,0%	3,1%	44,2%	14,7%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,5%	105,2%	103,6%	109,9%	75,6%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,7%	89,5%	87,9%	66,8%	61,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldrà considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,2%	33,8%	38,3%	35,6%	33,5%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,2%	22,3%	31,1%	29,1%	28,9%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,2%	2,8%	3,0%	3,3%	3,4%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,4%	1,7%	6,6%	8,7%	10,6%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-41,9%	-3,4%	-16,0%	32,9%	31,6%
<b>Estalvi net</b> (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-53,0%	-13,4%	-26,7%	26,7%	25,8%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,4%	43,9%	42,3%	42,0%	42,5%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,0%	43,5%	42,1%	41,7%	42,2%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	9.379	9.536	9.712	9.923	9.767
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	536	608	566	588	647
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.320	1.361	1.175	1.237	1.426
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.474	2.078	1.750	1.563	1.425
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	52	43	32	34	29
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-3.215.515	-2.911.058	-1.623.999	-670.565	-87.682
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	38,8%	31,9%	48,1%	73,9%	96,6%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	4,1%	1,9%	3,1%	34,6%	52,8%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El Comú ha efectuat transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments per un import de 114.800 euros contravenint l'article 74.2.a) de la LFC. Així mateix, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 93.754 euros que al ser una despesa de capital s'hauria d'haver tramitat com a suplement de crèdit, contravenint article 74.1 de la LFC. Amb posterioritat s'ha menysvalorat mitjançant transferència de crèdit per 12.000 euros, un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, contravenint article 74.2.c) de la LFC. (nota 2.1.2)

#### **Relatives a l'endeutament**

- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.440.427 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

#### **Relatives a la contractació pública**

- S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 165.117 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)

#### **Altres observacions**

- De les mostres revisades, relatives a les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'ha detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin. (nota 2.2.1)

### **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**

- 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)
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdits sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les

previsions pressupostàries de 2.923.680 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF. (nota 2.1.2)

- 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 24.413 euros. (nota 2.2.6)
- 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 d'aquests actius. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 52.099 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019 i de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018, 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**

- S'han prorrogat contractes de serveis, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'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 la legitimitat per a contractar. (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. (nota 2.1.1)



- El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- 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.2.2.8)
- 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 2.7)

## 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 2019, 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 a 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 2019.

## **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.

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista de **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.**

### *Opinió amb salvetats*

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la Societat **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetat" els comptes anuals abreujats adjunts, en tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, 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 salvetat*

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals abreujats del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### *Compensació d'ingressos i despeses d'operacions amb vinculades*

Com s'indica a la nota 14.b) de la memòria adjunta, el Comú de Sant Julià de Lòria cedeix gratuïtament els espais de l'edifici que la Societat utilitza per la seva activitat. D'acord amb els principis de no compensació contingut en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, la Societat hauria d'haver enregistrat la corresponent despesa per arrendament i paral·lelament un ingrés pel mateix import. Si bé aquest fet no modificaria el resultat de l'exercici, mostraria una imatge adequada a la seva fidelitat sobre dels costos d'explotació de les activitats i la capacitat de la Societat d'autofinçar-se a través dels seus ingressos d'explotació. L'import d'aquest lloguer no ha estat quantificat per la Societat però seria significatiu. L'opinió dels anteriors auditors a 31 de desembre de 2018 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

### ***Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament***

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2.d) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues recurrents. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.d) de la memòria adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa que pot generar dubtes sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions. Per altra banda, existeix un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra de capital social essent causa de dissolució de la Societat, 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.

### ***Paràgraf Èmfasi: Situació SARS-CoV-2.***

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment respecte a la situació exposada a la Nota 18 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

### ***Aspectes més rellevants de l'auditoria***

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

### ***Principi d'empresa en funcionament***

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres. El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2019. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer però que la Societat disposa del suport continuat de l'accionista únic, que es compromet a emprendre totes aquelles accions necessàries per tal de garantir que la Societat pugui satisfer les seves obligacions enfront tercers i empleats.

### ***Integritat de la facturació***

La principal activitat de la Societat correspon a l'explotació de la llar d'infants i realització de tota mena d'activitats culturals, pedagògiques i socioeducatives per a famílies, joves i infants. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2019, ascendeixen a 189.128,32 euros ( 184.797,91 euros a 31 de desembre del 2018). La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les quotes de les famílies i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos. També s'han aplicat tècniques de test de detall i

revisió analítica, dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

#### *Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats*

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.** 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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 si no existeix cap altra alternativa realista.

#### *Responsabilitat 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, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, 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 normativa 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 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 proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja 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 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- 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 d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels 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 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 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 de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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 transcurs 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 abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



**OCPS**  
Auditors & Consultants

---

**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**  
**Eduard JORDI BOBER**  
Número de Col·legiat COEA 147  
Soci-director  
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis  
AD500 Andorra la Vella



**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**  
**Andrea SOLANO MOLINERO**  
Número de Col·legiada COEA 169  
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 28 de gener de 2021



# ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

## Balanç

(Imports en euros)



Escola Bressol Laurèdia, SAU

Balanç de Situació abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2019	2018	Passiu	2019	2018
<b>Actius no corrents</b>			<b>Patrimoni net (nota 11)</b>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.630	-	Capital	60.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	312.860	358.190	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	831.494	460.536
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(641.475)	(336.794)
			Resultat de l'exercici	(291.830)	(304.681)
			Dividends a compte	-	-
<b>Total actius no corrents</b>	<b>316.490</b>	<b>358.190</b>	<b>Total patrimoni net</b>	<b>(41.311)</b>	<b>(120.939)</b>
			<b>Passius no corrents</b>		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17 (b))	298.533	336.975
			<b>Total passius no corrents</b>	<b>298.533</b>	<b>336.975</b>
<b>Actius corrents</b>			<b>Passius corrents</b>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	9.994	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	26.180	11.507	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	69.104	135.643
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	28.787	19.955
Ajustaments per periodificació	2.049	1.937	Ajustaments per periodificació	-	-
<b>Total actius corrents</b>	<b>38.223</b>	<b>13.444</b>	<b>Total passius corrents</b>	<b>97.891</b>	<b>155.598</b>
<b>Total actiu</b>	<b>354.713</b>	<b>371.634</b>	<b>Total passiu i patrimoni net</b>	<b>354.713</b>	<b>371.634</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

# ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

## Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)



Escola Bressol Laurèdia, SAU

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019,  
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	189.128	184.798
Altres ingressos d'explotació (nota 17 (b))	38.342	38.342
Total ingressos d'explotació	227.470	223.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(66.982)	(64.402)
Despeses de personal (nota 14 (a))	(366.794)	(368.183)
Sous, salaris i assimilats	(317.571)	(322.539)
Càrregues socials	(49.223)	(45.492)
Altres despeses de personal	-	(152)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible, de l'immobilitzat tangible i de les inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)	(45.810)	(45.485)
Variació del deteriorament del circulat	-	(3.287)
Altres despeses d'explotació	(38.172)	(41.849)
Total despeses d'explotació	(517.758)	(523.206)
Resultat d'explotació	(290.288)	(300.066)
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	(4.624)	(4.615)
Resultat financer	(4.624)	(4.615)
Resultat de les operacions	(294.912)	(304.681)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14(b))		
Ingressos no recurrents	12.450	-
Despeses no recurrents	(9.368)	-
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents	3.082	-
Resultat abans d'impostos	(291.830)	(304.681)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(291.830)	(304.681)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.



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

Escola Bressol Laurèdia, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, amb xifres comparatives respecte l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	530.125	-	-	-	-	(237.829)	42.469	(297.600)	-	37.166
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	2.476	-	-	-	2.476
Saldo ajustat a 01/01/2018	530.125	-	-	-	-	(235.353)	42.469	(297.600)	-	39.641
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(305.639)	-	(322.888)	-	(628.527)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	(470.125)	-	-	234.885	-	237.829	378.164	297.600	-	678.353
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	(470.125)	-	-	234.885	-	-	-	-	-	(235.240)
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	237.829	378.164	297.600	-	913.593
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	-	234.885	-	(303.163)	420.633	(322.888)	-	89.467
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	-	(200.000)	-	-	(200.000)
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	(33.631)	5.018	18.207	-	(10.406)
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	-	-	234.885	-	(336.794)	225.651	(304.681)	-	(120.939)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(291.830)	-	(291.830)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	370.958	-	-	370.958
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(304.681)	-	304.681	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(304.681)	-	304.681	-	-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	-	234.885	-	(641.475)	596.609	(291.830)	-	(41.811)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

## **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 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 9,8 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, 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 (CAMPRABASSA,SA)**

### *Opinió amb salvetats*

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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.

Segons 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, 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*

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

### *Deteriorament immobilitzats tangibles i intangibles*

Segons es desprèn en la Nota 5) de la memòria adjunta, la Societat manté a 31 de desembre de 2019 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros ( 11.138.150 euros a 31 de desembre del 2018) i per un valor net de 10.570.577 euros ( 10.621.028 euros a 31 de desembre del 2018). 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 2019 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2018) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2019 de 567.574 euros (517.123 euros a 31 de desembre del 2018) .

Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2019 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.977.486 euros (19.797.295 euros a 31 de desembre del 2018) i per un valor net de 12.135.193 euros (12.716.280 euros a 31 de desembre del 2018).

La Societat no ha realitzat cap deteriorament ni de l'immobilitzat tangible ni intangible, malgrat 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 2019, 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 2019, i l'import en el resultat de l'exercici 2019, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2019 i 2018. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

#### *Comptes anuals de l'exercici anterior no aprovats per la Junta d'Accionistes*

Els comptes anuals de l'exercici 2018 a data del present informe, tal i com s'indica a la nota 2.a), la Societat no ha convocat la Junta General Ordinària per a l'aprovació, si escau, dels comptes anuals de l'exercici 2018, incomplint així els art.30, 71 i 74 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada i els efectes que aquest fet pugui tenir sobre el patrimoni net de l'entitat. .

#### *Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament*

Sense que afecti a la nostra 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 9.851.681 euros (7.870.140 euros a 31 de desembre de 2018), generant un endeutament a llarg termini de 7.700.045 euros (9.078.532 euros a 31 de desembre de 2018). 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. Per un altre banda, existeix un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social essent causa de dissolució de la Societat, 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.

#### *Paràgraf d'èmfasi*

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 21 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

#### *Aspectes més rellevants de l'auditoria*

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

#### *Immobilitzat tangible i intangible*

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.631.471 euros a 31 de desembre de 2019 (10.697.376 euros a 31 de desembre de 2018) i 12.135.193 euros a 31 de desembre de 2019 (12.716.280 euros a 31 de desembre de 2018) respectivament.

L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius, la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'exploació. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius.

Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.

Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes. Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

#### *Principi d'empresa en funcionament*

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.

El risc és que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.

El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2019 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer i una desviació significativa envers les projeccions realitzades. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.

#### *Integritat de la facturació*

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2019, ascendeixen a 3.631.330 euros ( 3.194.177 euros a 31 de desembre del 2018). Els sistemes de facturació informàtics són complexos amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

#### *Altra informació: Informe de gestió*

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordància de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat

consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

### ***Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals***

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **CAMPBABASSA, S.A.**, 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, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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 si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa 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:

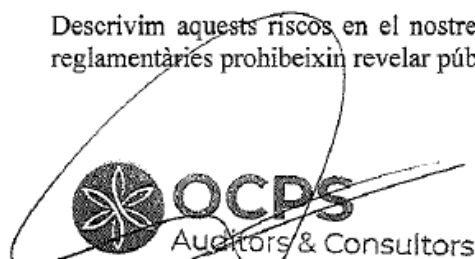
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja 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 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- 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 fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels 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 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 de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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 transcurs 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.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**  
**Eduard JORDI BOBER**  
 Número de Col·legiat COEA 147  
 Soci-director  
 C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis  
 AD500 Andorra la Vella

**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**  
**Andrea SOLANO MOLINERO**  
 Número de Col·legiada COEA 169  
 Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 16 de juliol de 2020

**CAMP RABASSA, SA****Balanç**

(Imports en euros)

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

Balanç de Situació a 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2018

(En euros)

<b>ACTIU</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>22.774.863</b>	<b>23.421.635</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<i>Nota 5</i>	<b>10.631.471</b>	<b>10.697.376</b>
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.631.471	10.697.376
<b>Immobilitzat tangible</b>	<i>Nota 6</i>	<b>12.135.193</b>	<b>12.716.280</b>
Terrenys i construccions		7.887.206	7.997.722
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		4.031.346	4.577.742
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		216.641	140.816
<b>Inversions immobiliàries</b>		-	-
<b>Immobilitzat financer</b>	<i>Nota 8</i>	<b>8.199</b>	<b>7.978</b>
Altres empreses		8.199	7.978
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>236.219</b>	<b>266.410</b>
<b>Altres actius no corrents en venda</b>		-	-
<b>Existències</b>	<i>Nota 9</i>	<b>31.446</b>	<b>42.579</b>
Productes acabats i mercaderies		31.446	38.977
Bestretes a Proveïdors		-	3.602
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<i>Nota 8</i>	<b>107.051</b>	<b>127.912</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis		107.051	127.912
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar		-	-
<b>Inversions financeres a curt termini</b>		-	-
<b>Tresoreria</b>	<i>Nota 8</i>	<b>77.106</b>	<b>76.681</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<i>Nota 11</i>	<b>20.616</b>	<b>19.238</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>23.011.082</b>	<b>23.688.044</b>

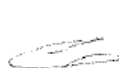


Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.



**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA**  
**(CAMPRABASSA, SA)**  
 Balanç de Situació a 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2018  
 (En euros)

	Notes	31/12/2019	31/12/2018
<b>PATRIMONI NET</b>	<i>Nota 12</i>	<b>5.223.137</b>	<b>6.472.962</b>
<b>Capital</b>		<b>22.212.190</b>	<b>22.212.190</b>
Capital		22.212.190	22.212.190
<b>Prima d'emissió</b>		-	-
<b>Reserves</b>		<b>183.455</b>	<b>253.226</b>
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		30.027	99.798
<b>Instruments de capital propi</b>		-	-
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		<b>(15.992.454)</b>	<b>(14.214.164)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>(1.180.053)</b>	<b>(1.778.290)</b>
<b>Dividend a compte</b>		-	-
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>7.700.045</b>	<b>9.078.532</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>		-	-
<b>Deutes a llarg termini</b>	<i>Nota 13</i>	<b>4.468.700</b>	<b>5.004.933</b>
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		4.468.700	5.004.933
Altres		-	-
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>		<b>3.113.000</b>	<b>3.935.801</b>
<b>Subvencions</b>	<i>Nota 17</i>	<b>118.345</b>	<b>137.798</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>10.087.900</b>	<b>8.136.550</b>
<b>Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda</b>		-	-
<b>Provisions a curt termini</b>	<i>Nota 14</i>	-	-
<b>Deutes a curt termini</b>	<i>Nota 13</i>	<b>3.296.774</b>	<b>3.539.424</b>
Deutes amb entitats de crèdit		3.248.958	3.380.226
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		47.816	159.198
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>		<b>6.003.141</b>	<b>3.520.650</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<i>Nota 13</i>	<b>787.985</b>	<b>1.076.476</b>
Proveïdors		779.191	1.057.325
Creditors varis		-	-
Altres		8.794	19.151
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<i>Nota 15</i>	-	-
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>23.011.082</b>	<b>23.688.044</b>

mm

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

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

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA**  
**(CAMPBABASSA, SA)**  
Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2019 i 2018  
(En euros)

	Notes	2019	2018
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
Import net de la xifra de negoci	Nota 16	3.631.330	3.194.177
Altres ingressos d'explotació		79.872	63.068
<b>Total Ingressos d'explotació</b>		<b>3.711.202</b>	<b>3.257.245</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(364.124)	(310.504)
Despeses de personal	Nota 16	(1.622.626)	(1.551.004)
a) Sous i salaris		(1.399.994)	(1.337.197)
b) Càrregues Socials		(212.286)	(206.754)
c) Altres despeses de personal		(10.346)	(7.053)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(1.009.313)	(1.070.105)
a) Amortització		(985.214)	(1.070.105)
c) Resultats per venda o baixa		(24.099)	-
Deteriorament del circulat		-	(12.845)
c) Altres		-	(12.845)
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(1.628.910)	(1.801.295)
a) Arrendaments i cànons		(408.795)	(398.689)
b) Reparacions i conservació		(359.948)	(346.626)
c) Serveis professionals independents		(362.220)	(532.700)
d) Subministraments		(179.462)	(188.736)
e) Tributs		(10.076)	(11.255)
f) Altres serveis exteriors		(308.409)	(323.289)
<b>Total despeses explotació</b>		<b>(4.624.973)</b>	<b>(4.745.753)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(913.770)</b>	<b>(1.488.508)</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>	Nota 16		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(267.996)	(260.248)
b) Altres deutes		(267.996)	(260.248)
Interessos de deutes amb Empreses del grup i associades		(42.672)	-
Interessos de deutes amb entitats de crèdit		(225.324)	(260.248)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	55
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(267.996)</b>	<b>(260.193)</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(1.181.767)</b>	<b>(1.748.701)</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		19.854	9.702
Altres despeses no recurrents		(18.141)	(39.291)
<b>Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents</b>		<b>1.713</b>	<b>(29.589)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(1.180.053)</b>	<b>(1.778.290)</b>
Impost sobre beneficis	Nota 18	-	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(1.180.053)</b>	<b>(1.778.290)</b>

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.



**CAMPBABASSA, SA****Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPBABASSA, SA)****Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2019 i 2018**

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/17	22.212.190	153.428	99.798	(12.504.654)	(1.709.510)	8.251.252
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/18	22.212.190	153.428	99.798	(12.504.654)	(1.709.510)	8.251.252
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.778.290)	(1.778.290)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.709.510)	1.709.510	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.709.510)	1.709.510	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/18	22.212.190	153.428	99.798	(14.214.164)	(1.778.290)	6.472.962
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors(*)	-	-	(69.772)	-	-	(69.772)
D) Saldo ajustat a 01/01/19	22.212.190	153.428	30.026	(14.214.164)	(1.778.290)	6.403.190
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.180.053)	(1.180.053)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.778.290)	1.778.290	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.778.290)	1.778.290	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/19	22.212.190	153.428	30.026	(15.992.454)	(1.180.053)	5.223.137

(\*) Veure nota 2



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

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

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMP RABASSA, SA)**  
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2018  
(En euros)

	2019	2018
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Resultat del període	(1.180.053)	(1.778.290)
2. Ajustaments del resultat	1.277.309	1.343.143
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	985.214	1.070.105
b) Correccions valoratives per deterioro (+/-)	-	12.845
c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	24.099	-
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	267.996	260.248
i) Diferències de canvi	-	(55)
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	(257.876)	31.754
a) Existències (+/-).	11.133	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	20.860	127.152
c) Altres actius corrents	(1.378)	204
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(288.491)	(95.602)
e) Altres passius corrents	-	-
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació	(173.940)	(184.466)
a) Pagaments d'interessos (-).	(173.940)	(184.466)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	(334.561)	(587.859)
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
6. Pagaments per inversions (-)	(362.320)	(441.749)
b) Immobilitzat intangible	(9.530)	(25.046)
c) Immobilitzat tangible	(328.691)	(415.830)
e) Altres actius financers	(24.099)	(873)
7. Cobraments per desinversions (+).	(221)	55
c) Altres actius financers (+).	(221)	55
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(362.541)	(441.694)
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(89.225)	(19.454)
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(69.772)	-
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	(19.453)	(19.454)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	786.751	1.017.774
a) Emissió:		
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	1.659.690	1.725.775
b) Devolució i amortització de		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	(872.939)	(667.371)
4. Altres deutes (-)	-	(40.630)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-	-
a) Dividends (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	697.525	998.320
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)</b>	<b>425</b>	<b>(31.233)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	76.681	107.914
Efectiu o equivalents al final del període	77.106	76.681

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efctiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

### **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.

## 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, SAU)**

### *Opinió amb salvetats*

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U ( SASECTUR, SAU)**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió, excepte pel efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i 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*

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals abreujats del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

### *Compensació d' ingressos i despeses d'operacions amb vinculades*

Com s'indica a la nota 14.2 de la memòria adjunta, el Comú de Sant Julià de Lòria cedeix gratuïtament els espais de l'edifici que la Societat utilitza per la seva activitat d'explotació. D'acord amb els principis de no compensació contingut en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, la Societat hauria d'haver enregistrarat la corresponent despesa per arrendament i paral·lelament un ingrés pel mateix import. Si bé aquest fet no modificaria el resultat de l'exercici, mostraria una imatge adequada a la seva fidelitat sobre dels costos d'explotació de les activitats i la capacitat de la Societat d'autofinçar-se a través dels seus ingressos d'explotació. L'import d'aquest lloguer no ha estat quantificat per la Societat però seria significatiu. L'opinió dels anteriors auditors a 31 de desembre de 2018 va incloure una excepció per aquesta qüestió

### *Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament*

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues continuades en exercicis anteriors per part de la Societat. Tal i com s'indica en la referida nota, com a factors mitigants del dubte hi ha el compromís i suport continuat del seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria.

Aquestes condicions, son indicatius d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

### ***Paràgraf d'èmfasi***

#### ***Desemborsament pendents de socis***

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a les notes 8, 11 i 16 de la memòria abreujada adjunta, en que s'informa que la Societat ha comptabilitzat en el seu patrimoni net l'aportació aprovada per part del seu accionista únic de 296.668,79 euros, dels quals a tancament de l'exercici en resten pendents de desemborsament 261.120,67 euros.

#### ***Situació SARS-CoV-2.***

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment respecte a la situació exposada a la Nota 18 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

#### ***Aspectes més rellevants de l'auditoria***

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

#### ***Integritat de la facturació***

La principal activitat de la Societat es la realització, organització i/o col·laboració en tota mena de manifestacions o activitats de caràcter principalment esportiu. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 14 dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 561.669,69 euros ( 558.191,28 euros a 31 de desembre de 2018).

La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes realitzades i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

### *Transaccions amb l'accionista únic*

La Societat té una relació molt estreta amb el seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria. L'equilibri patrimonial i financer de la Societat s'assoleix amb l'aportació del soci al patrimoni net per un import màxim de 296.668,82 euros a 31 de desembre de 2019 (298.000 euros a 31 de desembre de 2018).

L'elevada concentració de l'accionariat i la pressió que aquestes transaccions podrien exercir sobre el resultat, així com la potencial confusió de l'execució de les polítiques socials del seu accionista, amb les mercantils pròpies de la Societat, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha bastat en l'anàlisi i la revisió de les transaccions amb l'accionista, així com la confirmació externa per part d'aquest, i la realització de proves substantives dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.

Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

### *Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats*

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **SASECTUR, S.A.U.**, 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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 si no existeix cap altra alternativa realista.

### *Responsabilitat 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, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, 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 normativa 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 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 proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja 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 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- 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 d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels 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 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 abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expresseu una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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 transcurs 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 abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**  
**Eduard JORDI BOBER**  
 Número de Col·legiat COEA 147  
 Soci-director  
 C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis  
 AD500 Andorra la Vella

**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**  
**Andrea SOLANO MOLINERO**  
 Número de Col·legiada COEA 169  
 Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 16 de juliol de 2020

# SASECTUR, SAU

## Balanç

(Imports en euros)

### SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU ( SASECTUR)

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018



ACTIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018	PASSIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>36.417,93</b>	<b>24.615,64</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>Nota 11</b>	<b>135.743,75</b>	<b>81.977,61</b>
Immobilitzat intangible	Nota 5	246,29	437,56	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	36.171,64	24.178,08	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		816.955,69	520.286,87
Immobilitzat financer		0,00	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(504.669,86)	(252.442,43)
				Resultat de l'exercici		(236.542,08)	(245.866,81)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>310,00</b>	<b>310,00</b>
				Provisions a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes a llarg termini	Nota 12	310,00	310,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>		<b>311.056,34</b>	<b>325.594,25</b>	<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>211.420,52</b>	<b>267.922,28</b>
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	284.825,27	287.201,92	Deutes a curt termini	Nota 12	145.709,16	204.231,19
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Tresoreria	Nota 8	14.120,79	29.857,55	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	65.711,36	63.691,09
Ajustaments per periodificació		12.110,28	8.534,78	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>347.474,27</b>	<b>350.209,89</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>347.474,27</b>	<b>350.209,89</b>

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019

p. 1

mm

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

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE  
 DE LÒRIA, SAU ( SASECTUR)  
 Compte de pèrdues i guanys abreujats pels exercicis 2019 i 2018



	Nota	2019	2018
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
Import net de la xifra de negocis		561.669,69	558.191,28
Altres ingressos d'explotació		3.470,95	13.441,18
<b>Total Ingressos d'explotació</b>		<b>565.140,64</b>	<b>571.632,46</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(199.952,43)	(206.257,26)
Despeses de personal	Nota 14	(431.331,90)	(458.473,16)
a) Sous, salaris i assimilats		(372.254,53)	(395.552,70)
b) Càrregues socials		(57.795,68)	(61.307,68)
c) Altres despeses de personal		(1.281,69)	(1.612,78)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(19.636,52)	(19.627,04)
Deteriorament del circulat		(5.563,44)	(2.513,13)
Altres despeses d'explotació		(140.523,40)	(120.966,96)
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>(797.007,69)</b>	<b>(807.837,55)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(231.867,05)</b>	<b>(236.205,09)</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>			
Ingressos Financers		2,44	0,16
Despeses Financeres		(4.787,79)	(6.978,11)
<b>Resultat financer</b>		<b>(4.785,35)</b>	<b>(6.977,95)</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(236.652,40)</b>	<b>(243.183,04)</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>			
Altres ingressos no recurrents	Nota 14	110,32	88,48
Altres despeses no recurrents		0,00	(2.772,25)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>110,32</b>	<b>(2.683,77)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(236.542,08)</b>	<b>(245.866,81)</b>
<b>IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	Nota 15	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(236.542,08)</b>	<b>(245.866,81)</b>

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019

p. 2

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

**SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU ( SASECTUR)**  
 Estat de canvis de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018  
 (en euros)



	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revolució	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercici anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/2017</b>	1.118.731,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(933.333,05)	95.198,90	(244.981,88)	0,00	35.615,21
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors						(3.779,79)				(5.779,79)
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2018</b>	1.118.731,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(939.103,84)	95.198,90	(244.981,88)	0,00	29.844,42
I Resultat de l'exercici								(245.866,81)		(245.866,81)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris	(1.058.731,24)	0,00	0,00	127.087,97	0,00	686.661,39	298.600,00	244.981,88	0,00	298.000,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital				127.087,97						(931.643,17)
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (notes)										0,00
4 Altres moviments (detallar)						686.661,39	298.600,00	244.981,88		1.229.643,17
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Traspàs del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
<b>C) Saldo a 31/12/2018</b>	60.000,00	0,00	0,00	127.087,97	0,00	(252.442,45)	393.198,90	(245.866,81)	0,00	81.977,61
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors (*)						(6.369,60)				(6.369,60)
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2019</b>	60.000,00	0,00	0,00	127.087,97	0,00	(258.803,05)	393.198,90	(245.866,81)	0,00	75.617,01
I Resultat de l'exercici								(236.542,08)		(236.542,08)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.668,82	0,00	0,00	296.668,82
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (notes)										0,00
4 Altres moviments (detallar)							296.668,82			296.668,82
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(245.866,81)	0,00	245.866,81	0,00	0,00
- Traspàs del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(245.866,81)		245.866,81		0,00
<b>E) Saldo a 31/12/2019</b>	60.000,00	0,00	0,00	127.087,97	0,00	(504.669,86)	689.867,72	(236.542,08)	0,00	135.743,75

(\*) Veure Nota 2

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del estat de canvis de patrimoni net abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019 p. 3

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.L.U**

### *Opinió amb salvetats*

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, 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*

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals abreujats del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

### *Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament*

Els estats financers abreujats adjunts s'elaboren sota el principi d'empresa en funcionament. Els Administradors de la Societat tenen indicacions d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions, no obstant la Societat ha elaborat els seus comptes anuals abreujats sota el principi d'empresa en funcionament.

### *Factors causants del dubte:*

Tal i com s'indica en la nota 1, de la memòria abreujada adjunta tot i que la Societat està inscrita en el Registre de Societats amb el seu corresponent número de registre, no figura inscrita en el registre de comerç i indústria. No hem pogut obtenir informació addicional, ni realitzar procediments alternatius, en relació a l'aspecte esmentat que ens permetés determinar si serien necessaris ajustos als comptes anuals abreujats adjunts.

Així mateix, tal i com s'indica en la nota 14, de la memòria abreujada adjunta, la societat ha generat unes despeses corresponents a anàlisi i promoció de diverses activitats de lleure, per uns imports totals de 81.690 euros, sense que haguem obtingut evidència sobre l'existència d'un estudi econòmic de la viabilitat econòmica o del retorn d'aquestes activitats envers la Societat.

### *Aspectes més rellevants de l'auditoria*

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

### *Transaccions amb l'Accionista únic*

L'elevada concentració de l'accionariat i la pressió que aquestes transaccions podrien exercir sobre el resultat, així com la potencial confusió de l'execució de les polítiques socials del seu accionista, amb les mercantils pròpies de la Societat, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha bastat en l'anàlisi i la revisió de les transaccions amb l'accionista, així com la confirmació externa per part d'aquest, i la realització de proves substantives dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

### *Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats*

Els administradors són responsables de formular els 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, S.L.U** 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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 si no existeix cap altra alternativa realista.

### *Responsabilitat 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, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, 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 normativa 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 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 proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja 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 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- 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 d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels 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 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 de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.



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 transcurs 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 abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**

**Eduard JORDI BOBER**

**Número de Col·legiat COEA 147**

**Soci-director**

**C/Dtor Vilanova n° 3, Esc C 3er pis**

**AD500 Andorra la Vella**

**OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.**

**Andrea SOLANO MOLINERO**

**Número de Col·legiada COEA 169**

**Gerent d'auditoria**

Andorra la Vella, 16 de juliol de 2020

---

## Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

### Balanç

(Imports en euros)

#### PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018



ACTIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018	PASSIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>Nota 11</b>	<b>63.440,29</b>	<b>(1.204,20)</b>
Immobilitzat intangible		0,00	0,00	Capital		3.000,00	3.000,00
Immobilitzat tangible		0,00	0,00	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		150.896,99	803,91
Immobilitzat financer		0,00	0,00	Instrumentes de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(5.008,11)	(3.564,78)
				Resultat de l'exercici		(85.448,59)	(1.443,33)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				Provisions a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>		<b>69.118,93</b>	<b>5.310,14</b>	<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>5.678,64</b>	<b>6.514,34</b>
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	2.492,54	4.042,47	Deutes a curt termini	Nota 12	3.578,64	6.421,26
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	2.843,90	23,53	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Tresoreria	Nota 8	63.782,49	1.244,14	Crèditors comercials i altres comptes a pagar		2.100,00	93,08
Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>69.118,93</b>	<b>5.310,14</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>69.118,93</b>	<b>5.310,14</b>

Les notes descrites en la Memòria abreujada formant part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019

p. 1

mm

**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  
 Compte de pèrdues i guanys pels exercicis 2019 i 2018



	Nota	2019	2018
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
Import net de la xifra de negocis		973,21	0,00
Altres ingressos d'explotació		1.100,00	0,00
<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>Nota 14</b>	<b>2.073,21</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
Despeses de personal	<b>Nota 14</b>	(741,18)	0,00
a) Sous, salaris i assimilats		(641,72)	0,00
b) Càrregues socials		(99,46)	0,00
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		0,00	0,00
Deteriorament del circulat		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	<b>Nota 14</b>	(85.721,95)	(2.404,08)
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>(86.463,13)</b>	<b>(2.404,08)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(84.389,92)</b>	<b>(2.404,08)</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>			
Ingressos Financers		0,00	0,00
Despeses Financeres		0,00	0,00
<b>Resultat financer</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(84.389,92)</b>	<b>(2.404,08)</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>			
	<b>Nota 14</b>		
Altres ingressos no recurrents		747,26	0,00
Altres despeses no recurrents		(1.805,93)	960,75
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>(1.058,67)</b>	<b>960,75</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(85.448,59)</b>	<b>(1.443,33)</b>
<b>IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(85.448,59)</b>	<b>(1.443,33)</b>

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 2019

p. 2

## Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

### Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

Estat de canvi de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018  
(en euros)



	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/2017</b>	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(769,31)	803,91	(2.795,47)	0,00	239,13
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors										0,00
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2018</b>	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(769,31)	803,91	(2.795,47)	0,00	239,13
I Resultat de l'exercici								(1.443,33)		(1.443,33)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.795,47)	0,00	2.795,47	0,00	0,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments (detallar)						(2.795,47)		2.795,47		0,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Traspàs del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
<b>C) Saldo a 31/12/2018</b>	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.564,78)	803,91	(1.443,33)	0,00	(1.204,20)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors							93,08			93,08
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2019</b>	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.564,78)	896,99	(1.443,33)	0,00	(1.111,12)
I Resultat de l'exercici								(85.448,59)		(85.448,59)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments (detallar)							150.000,00			150.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.443,33)	0,00	1.443,33	0,00	0,00
- Traspàs del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(1.443,33)		1.443,33		0,00
<b>E) Saldo a 31/12/2019</b>	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5.008,11)	150.896,99	(85.448,59)	0,00	63.440,29

Les Notes descrites en la Memòria abreujada adjunta formen part integrant de l'Estat de canvis de patrimoni net abreujat de l'exercici anual a 2019

p. 3

mm

## **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:

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 20/06/21
Hora d'entrada: 9'50h.
Núm.: 137-21

Casa Comuna, 9 de juny del 2021

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

Distingit Senyor,

Havent rebut, en data 25 de maig del 2021, l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2019, 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 meva més distingida consideració.



Josep Majoral Obiols  
Cònsol major



Comú de Sant Julià de Lòria  
INICIANT D'ORDRE

## **Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe de liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2019**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2019, rebut el 25 de maig del 2021, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

*1. El Comú ha efectuat transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments per un import de 114.800 euros contravenint l'article 74.2.a) de la LFC. Així mateix, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 93.754 euros que al ser una despesa de capital s'hauria d'haver tramitat com a suplement de crèdit, contravenint l'article 74.1 de la LFC. Amb posterioritat s'ha menysvalorat mitjançant transferència de crèdit per 12.000 euros, un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, contravenint l'article 74.2.c) de la LFC (nota 2.1.2).*

#### **Resposta:**

Pel que fa a les transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments, l'article 5.5 de l'Ordinació de pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria del 2019, faculta a la Junta de Govern per autoritzar transferències de crèdit de despesa corrent que resultin necessàries, en base a l'article 64.2 de la Llei de finances comunals, sense que aquestes comportin un increment de crèdit dins el pressupost global.

L'article 64.2 diu que els crèdits de l'estat de despeses (tret dels supòsits de suplements de crèdits i de crèdits ampliables conforme als articles 72 i 73 respectivament) tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En lloc esmenta cap limitació a nivell de departament.

Pel que fa a les transferències de capital, si bé és cert que la Llei de finances comunals diu que les transferències de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, des de la creació de la seva Ordinació, el Comú de Sant Julià de Lòria tenia un article que deia el següent:

"El Ple de Comú faculta a la Junta de Govern per autoritzar, previ informe d'intervenció, transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAL D'ANDORRA

del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici."

Molt probablement aquest article es basava en el que té Govern en la seva Llei de pressupost (transferències 1%), sense tenir en compte que la Llei de finances comunals no permet fer aquest tipus de moviments.

Aquest article s'ha eliminat en el pressupost de l'exercici 2020 i per tant, a partir d'aquest moment ja no s'efectuen aquest tipus de moviments.

D'altra banda, va haver-hi un error al 2019 en el moment de parametritzar informàticament les casuístiques per a la vinculació dels crèdits que marca l'article 64.2 de la Llei de finances comunals, ja que es va parametritzar el capítol 6 igual que el capítol 2. En arribar a la signatura d'Intervenció, es va detectar l'error i es van realitzar les transferències necessàries per solventar-ho. D'aquí que s'hagués menysvalorat un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, per tal de "desfer" la transferència errònia.

#### **Relatives a l'endeutament**

*2. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.440.427 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.7).*

#### **Resposta:**

El Comú presenta l'endeutament comunal amb el detall dels "comptes formalitzats" i "comptes disposats", tot i que 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 diu: "El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article".

Entenem doncs que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte, motiu pel qual el Comú no hauria excedit el nivell d'endeutament a curt termini, ja que estaria dintre del 40% establert en la LSFPEPF.

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.





Comú de Sant Julià de Lòria  
PRINCÍPIU D'INDEPENDÈNCIA

### Relatives a la contractació pública

*3. S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 165.117 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública (nota 2.5)*

#### Resposta:

L'article 54.3 de la LLCP vigent l'any 2019 - modificat per la disposició final tercera de la Llei del pressupost del 2019- (abans article 54.2 de la LLCP vigent l'any 2018, modificat per la disposició final quarta de la Llei de pressupost del 2016) fa referència a les adjudicacions declarades de caràcter sensible, que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Atès que l'article 1 de la Llei de contractació pública diu que tots els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes d'aquesta llei i donat que els comuns són administracions públiques, el Comú entén que la llei és d'aplicació en tots els seus articulats a la resta d'administracions públiques, i per tant que també ho és l'article 54.3. És per aquesta raó que, tot i que aquest article en concret no menciona expressament als Cònsols, entenem que, a l'igual que la resta d'articulats, també aquest és d'aplicació als Comuns i que poden portar a terme contractacions directes per aquells treballs declarats de caràcter sensible.

- Serveis d'assessorament per 70.617 euros.

Es tracta de treballs d'assessorament que es van contractar directament a petició dels Cònsols:

- L'anàlisi d'escenaris per determinar la viabilitat de la inversió del Comú en la tirolina a Sant Julià de Lòria, per un import de 24.393,60 €.

L'adjudicació directa -adjudicació i informe d'Intervenció de l'any 2018- s'acull a l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, modificat per la disposició final quarta de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016, per tractar-se d'un contracte de caràcter sensible, relatiu a una matèria de competència directa del Cònsol, ja que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Comú.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 54.2. de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAT D'ANDORRA

principi de transparència, abans de formalitzar la contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte (**annex 1**).

- L'assessorament en el projecte Zipline, per al desenvolupament econòmic de la parròquia de Sant Julià de Lòria, per un import de 46.223,00 €.

L'adjudicació directa s'acull a l'article 54.3 de la Llei de contractació pública, modificat per la disposició final tercera de la *Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2019*, per tractar-se d'un contracte de caràcter sensible relatiu a una matèria de competència directa del Cònsol, ja que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Comú, considerant la importància de la inversió plantejada i el seu impacte, i amb l'objectiu de poder avançar en el desenvolupament del projecte i poder definir el model de conversió que permetés la seva realització.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 54.3. de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el principi de transparència, abans de formalitzar la contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, a més d'haver-se efectuat la despesa sense l'aprovació prèvia de la Junta de Govern i sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció, d'acord amb les factures corresponents als treballs efectuats, contravenint l'article 79 de la Llei de finances comunals i 31 de la Llei de finances públiques (**annex 2**).

- Serveis de cadastre per 38.800 euros.

Es tracta de treballs que es van contractar directament a petició dels Cònsols, per tal de realitzar un estudi preliminar de la validació de procediments a fi d'optimitzar els treballs de cartografia cadastral, atenint-se a l'article 54.3 de la LCP, realitzant una prova pilot prèvia a la licitació del concurs, el qual es va convocar mitjançant BOPA núm. 82, del 02-10-2019.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 54.3 de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el principi de transparència, abans de formalitzar una contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, a més d'haver-se iniciat la despesa sense l'aprovació prèvia de la Junta de Govern i sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció, contravenint la Llei de finances comunals (**annex 3**).



Comú de Sant Julià de Lòria

- Serveis de condicionament, protecció i seguretat aparcament Baix Solà, per 55.700 euros.

En l'informe del departament referent a aquests treballs, constava que els treballs s'adjudicaven directament amb motiu de la urgència per la necessitat d'adequar la calçada de la carretera secundària, crear un pas per a vianants i protegir, sostenir i assegurar la zona, atenint-se a l'article 22.1.a de la Llei de contractació pública, donat que aquesta empresa ja estava efectuant treballs d'adequació en la mateixa zona.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 22.2 de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el principi de transparència, abans de formalitzar una contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys tres empreses amb capacitat per executar el contracte i obrir les ofertes en acte públic, a més d'haver-se efectuat la despesa sense l'aprovació prèvia de la Junta de Govern i sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció, d'acord amb la certificació dels treballs efectuats, contravenint l'article 79 de la Llei de finances comunals i 31 de la Llei de finances públiques (annex 4).

#### Altres observacions

*4. De les mostres revisades, relatives a les liquidacions de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'ha detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin (nota 2.2.1).*

#### Resposta:

L'any 2016 es modificaren alguns dels índex de localització associats a les categories de carrers de la parròquia, els quals continuaven vigents l'any 2019.

Per error, els nous índex de localització no es van introduir en el sistema informàtic de gestió tributària del Comú, fet que va comportar que la liquidació fos practicada erròniament, reproduint-se el mateix error en els anys següents.

A rel de l'observació del Tribunal de Comptes en l'informe de fiscalització dels comptes de l'any 2017, rebut el 26 de novembre del 2019, en el qual s'adverteix d'uns errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda, el departament de Finances inicia uns treballs de revisió de tots els titulars d'autoritzacions de radicació d'activitats comercials, industrials i professionals de la parròquia de Sant Julià de Lòria. L'esmentat error també afecta a la quota de la taxa sobre l'enllumenat públic, atès que es calcula com a percentatge sobre la quota de



Comú de Sant Julià de Lòria  
ANCIEN TESSERA

l'impost esmentat. D'aquesta revisió se'n desprèn que hi hagut errors en la facturació dels tres últims anys, tant a favor del Comú com a favor dels obligats tributaris.

Malgrat que en un primer moment, atenint-nos a l'establert a l'article 101 i següents de la Llei de finances comunals, s'optà per procedir a efectuar les liquidacions complementàries d'aquells tributs que no havien prescrit, a posteriori es va considerar convenient que, tenint en compte la delicada situació econòmica com a conseqüència de la crisi sanitària derivada de la pandèmia de SARS-CoV-2 i atès que l'error havia estat del Comú, i una vegada rebuts els informes jurídics externs, es considerà com a millor opció la condonació o retorn parcial de les liquidacions afectades.

Aquest fet es va comunicar per escrit a tots els obligats tributaris afectats. Tanmateix, a aquells als quals s'havia de practicar un retorn parcial, es va fer personalment des del departament de Finances, per tal de transmetre a cada obligat tributari la seva situació particular, compensant, segons el cas, el retorn parcial amb els deutes que tenien envers el Comú, d'acord amb el que establien els articles 52, 54 i 55 de l'Ordinació tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'any 2020.

Donat que aquests fets podien ser constitutius d'una possible infracció d'acord amb l'Ordinació de funció pública del 22 de juliol del 2020, es va incoar un procediment disciplinari envers els funcionaris responsables.

S'annexa la documentació referent a aquest punt a l'annex 5.





Comú de Sant Julià de Lòria  
INICI DE L'INICI

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

*5. 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.

Tanmateix, amb l'adaptació a les NICSP s'estan revisant tots els procediments relatius a les inversions.

*6. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.923.680 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF (nota 2.1.2).*

#### Resposta:

Les modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament. El Comú disposa d'aquestes eines sense superar el lílindar de l'endeutament comunal.

*7. 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 24.413 euros (nota 2.2.6)*

#### Resposta:

Les persones que el Comú contractava en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- eren assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que feia el Comú era reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de



Comú de Sant Julià de Lòria  
INICIANT (2014-2015)

l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern, vam considerar que no tenien la mateixa situació que els funcionaris o eventuais que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació.

*8. 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)*

Resposta:

Actualment, amb l'obligatorietat de l'aplicació de les NICSP, s'està fent una revisió exhaustiva de l'immobilitzat per tal d'obtenir uns enregistraments i valoracions correctes. En aquesta revisió es tindran en compte tots els punts esmentats en les observacions d'aquesta nota.

*9. La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 52.099 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació (nota 2.3.2)*

Resposta:

La provisió es fa en base a la diferència del saldo extret del major i el patrimoni net del qual informa la societat a la data del tancament dels comptes del Comú. Generalment les societats fan el seu tancament definitiu posteriorment al del Comú, fet pel qual és probable que sorgeixen diferències a rel dels ajustaments derivats de la revisió dels auditors.

#### **Relatives a la contractació pública**

*10. S'han prorrogat contractes de serveis per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).*

Resposta:



Comú de Sant Julià de Lòria

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament prorrogables, malgrat que la LLCP estableix una durada màxima de 6 anys per aquests tipus de contractes.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta un anàlisi exhaustiu de les especificitats tècniques que cal establir en el plec de bases. És per aquest motiu que s'estava treballant el plec de bases amb la col·laboració d'una empresa externa per tal d'incorporar unes clàusules en consonància amb els temps actuals i que garanteixi unes prestacions futures, per tal de procedir a una nova licitació.

Aquest procés es va aturar temporalment seguint les recomanacions que la Cap del departament de cementiris i assegurances feia en el seu informe de data 8 d'octubre del 2019, en el qual considerava convenient aturar el procés de licitació per al concurs públic a causa de l'esllavissada del mes d'agost del 2019, que va causar grans danys al continent i contingut del magatzem de la Portalada, i que estava sent gestionat per les companyies d'assegurances d'aquell moment.

*11. El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius a delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar (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, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública.

Tanmateix, a partir de l'any 2020, també es verifica, prèviament a l'obertura de plecs, que els licitants no constin com a deutors del Comú.



Comú de Sant Julià de Lòria

ROMANÍ ENDEGHA

#### Altres observacions

*12. 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 (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*.

*13. El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC (notes 2.1.1 i 2.4).*

##### Resposta:

A partir de l'any 2018, el Comú està afectant obres de la naturalesa escaient per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat, tot i que al 2019, per error, s'ha afectat la totalitat de les despeses d'inversió a la transferència de Govern, per la qual cosa ja no s'ha pogut afectar res al romanent de tresoreria.

*14. 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 2.2.8)*

##### Resposta:

A totes les entitats subvencionades se'ls hi demana la documentació que marca el reglament de subvencions del Comú de Sant Julià de Lòria, com són els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària, liquidació del comptes, etc. Durant l'exercici 2018, la Intervenció va començar a fer de forma sistemàtica controls de despeses i ingressos de les entitats subvencionades.

A partir de l'any 2019 se'ls hi demana a les entitats que aportin els comptes comptables que incloguin com a mínim el balanç, compte de pèrdues i guanys i les notes explicatives o memòria (simplificat), conforme a la legislació comptable actual, a més de revisar, mitjançant procediments d'auditoria, que totes les despeses efectuades a càrrec de la subvenció atorgada s'hagin destinat a la finalitat per la qual





Comú de Sant Julià de Lòria

s'ha demanat, portant a terme d'aquesta manera el control financer sobre la totalitat de les despeses.

La Intervenció efectua un informe de fiscalització quan s'atorga la subvenció, moment en el qual procedeix a verificar tota la documentació aportada, així com la comprovació de l'adequació de les despeses efectuades en l'exercici anterior, a la finalitat de la subvenció.

Per tant, tot i que no s'elabora un informe escrit amb les observacions i conclusions que es dedueixen dels procediments d'auditoria, sí que es du a terme el control financer mitjançant els procediments escaients, sense considerar necessari l'elaboració d'un informe d'auditoria donat que la major part de les subvencions atorgades són d'importos molt poc significatius que no justifiquen la realització d'un segon informe.

Tanmateix, l'any 2021, es comencen a fer procediments d'auditoria en aquelles entitats que reben una subvenció d'import més elevat.

*15. 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 econòmicofinancera 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 presten als ciutadans (nota 2.7).*

Resposta:

El Comú està duent a terme els estudis, anàlisis i treballs necessaris per començar a implementar una comptabilitat de costos que permeti avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania, amb la finalitat d'implantar-ho el més aviat possible.

Sant Julià de Lòria, 1 de juny del 2021

Josep Majoral Obiols  
Consol 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.