

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. Pressupost de l'exercici	10
2.1.1. Pressupost inicial	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes i indirectes	16
2.2.2. Taxes i altres ingressos	17
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.4. Ingressos patrimonials	18
2.2.5. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.6. Despeses de personal	19
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.8. Transferències corrents	21
2.2.9. Inversions reals	22
2.3. Estats financers	23
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu	28
2.3.2. Altres actius financers (Actius corrents)	29
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	30
2.3.4. Pagaments anticipats	32
2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents)	32
2.3.6. Propietats d'inversió	36
2.3.7. Propietat, planta i equipament	37
2.3.8. Actius intangibles	39
2.3.9. Comptes a pagar	39
2.3.10. Passius financers (Passius corrents)	41
2.3.11. Provisions a curt termini	41
2.3.12. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)	42
2.3.13. Actius nets/patrimoni	46
2.3.14. Altres ingressos	47
2.4. Estat del romanent de tresoreria	48
2.5. Contractació pública	50
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	52
2.7. Altres aspectes a destacar	53
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	55
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	62
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	62
5. CONCLUSIONS	64
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	65
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	65
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	73
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	84

6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU	92
7. AL·LEGACIONS	99
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	111

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
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
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 2020 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 2020.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 d'abril de 2021, 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, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 29 d'abril de 2021, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2020, junt amb un informe d'auditoria, de la societats pública comunal PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, (SLU).

En data 6 de juliol de 2021, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2020, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU), SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) i 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 rendiment financer 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 2020 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, se n'ha fet referència 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 2020 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2020 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2020 (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 2020 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2020 (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 17 de setembre 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.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- 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.
- 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, del desembre de 1996.
- 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.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Ordinació del 9-4-2020 del pressupost per a l'exercici 2020.
- Ordinació del 9-4-2020 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2020.
- Ordinació del 9-4-2020 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Ordinació del 22-7-2020 de modificació de l'Ordinació tributària per a l'any 2020 de data 9 d'abril del 2020
- Ordinació del 22-7-2020 de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 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 la següent limitació:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

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
DESPESES			INGRESSOS		
1	Despeses de personal	5.030.162,85	1	Impostos directes	3.818.961,65
2	Consum de béns corrents i serveis	4.392.818,40	2	Impostos indirectes	150.000,00
3	Despeses financeres	98.171,45	3	Taxes i altres ingressos	2.822.436,00
4	Transferències corrents	538.589,27	4	Transferències corrents	6.791.811,68
			5	Ingressos patrimonials	54.190,00
	Despeses corrents	10.059.741,97		Ingressos corrents	13.637.399,33
6	Inversions reals	2.500.530,00			
7	Transferències de capital	150.000,00	7	Transferències de capital	1.505.544,92
8	Actius financers	1.635.838,57	8	Actius financers	-
9	Passius financers	796.833,71	9	Passius financers	-
	Despeses de capital	5.083.202,28		Ingressos de capital	1.505.544,92
Total pressupost despeses		15.142.944,25	Total pressupost ingressos		15.142.944,25
Superàvit		-	Dèficit		-

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

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 retut pel Comú susceptible de finançar era per l'exercici 2018 negatiu de 3.974.629 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici 2019 era negatiu de 3.697.019 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	3.818.961,65	-	3.818.961,65
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00
3	Taxes i altres ingressos	2.822.436,00	-	2.822.436,00
4	Transferències corrents	6.791.811,68	-	6.791.811,68
5	Ingressos patrimonials	54.190,00	-	54.190,00
	Ingressos corrents	13.637.399,33	-	13.637.399,33
7	Transferències de capital	1.505.544,92	-	1.505.544,92
8	Actius financers	-	-	-
9	Passiu financers	-	-	-
	Ingressos per operacions financeres	1.505.544,92	-	1.505.544,92
Total pressupost ingressos		15.142.944,25	-	15.142.944,25

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	
DESPESES										
1 Despeses personal	5.030.162,85	-	225.529,64	-	-249.881,99	-	-	-	-	5.005.810,50
2 Consums de béns corrents i serveis	4.392.818,40	121.674,54	8.362,84	-	-49.777,75	-	129.862,70	196.727,49	-194.890,87	4.604.777,35
3 Despeses financeres	98.171,45	-	-	-	-	-	-	-	-	98.171,45
4 Transferències corrents	538.589,27	29.932,86	8.884,52	-	-3.273,98	-	-	7.911,41	-9.748,03	572.296,05
Despeses corrents	10.059.741,97	151.607,40	242.777,00	-	-302.933,72	-	129.862,70	204.638,90	-204.638,90	10.281.055,35
6 Inversions reals	2.500.530,00	2.493.419,89	-	-	-106.188,86	37.800,00	8.000,00	-	-	4.933.561,03
7 Transferències de capital	150.000,00	22.485,62	-	-	-	-	-	-	-	172.485,62
8 Actius Financers	1.635.838,57	12.000,00	-	-	-	-	45.930,09	-	-	1.693.768,66
9 Passius financers	796.833,71	-	-	-	-	-	-	-	-	796.833,71
Despeses de capital	5.083.202,28	2.527.905,51	-	-	-106.188,86	37.800,00	53.930,09	-	-	7.596.649,02
Total pressupost despeses	15.142.944,25	2.679.512,91	242.777,00	-	-409.122,58	37.800,00	183.792,79	204.638,90	-204.638,90	17.877.704,37

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

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

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 2.679.513 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.

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	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	3.818.961,65	3.818.961,65	3.020.481,48	798.480,17	2.665.159,79	352.321,69	13,20%	2.162.663,67
2 Impostos indirectes	150.000,00	150.000,00	433.494,85	(283.494,85)	542.195,57	(105.700,72)	(20,05%)	225.913,54
3 Taxes i altres ingressos	2.822.436,00	2.822.436,00	2.791.175,59	31.260,41	3.110.545,11	(319.672,52)	(10,28%)	2.253.424,93
4 Transferències corrents	6.791.811,68	6.791.811,68	6.555.682,79	236.128,89	7.128.386,96	(572.704,19)	(8,03%)	6.555.682,79
5 Ingressos patrimonials	54.190,00	54.190,00	56.626,24	(4.436,24)	55.605,85	3.022,39	5,44%	55.146,82
Ingressos corrents	13.637.399,33	13.637.399,33	12.859.462,95	777.936,38	13.505.196,30	(645.733,35)	(4,78%)	11.272.833,95
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	1.505.544,92	1.505.544,92	1.377.458,52	128.086,40	1.487.649,07	(110.190,55)	(7,41%)	1.377.458,52
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	1.505.544,92	1.505.544,92	1.377.458,52	128.086,40	1.487.649,07	(110.190,55)	(7,41%)	1.377.458,52
Total pressupost ingressos	15.142.944,25	15.142.944,25	14.236.921,47	906.022,78	14.992.845,37	(755.923,90)	(5,04%)	12.650.292,47

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	5.030.162,65	5.005.610,50	4.965.697,55	40.112,95	4.663.626,30	301.669,25	6,47%	4.965.226,55
2 Consum de béns corrents i serveis	4.392.616,40	4.604.777,35	3.336.724,65	1.266.052,70	4.019.363,46	(660.656,61)	(16,93%)	3.003.106,00
3 Despeses financeres	96.171,45	96.171,45	77.772,05	20.399,40	66.036,10	(6.266,05)	(9,61%)	77.264,22
4 Transferències corrents	536.569,27	572.296,05	396.317,64	173.978,41	469.003,91	(70.686,27)	(15,07%)	366.665,75
Despeses corrents	10.059.741,97	10.281.055,35	8.780.511,89	1.500.543,46	9.236.253,77	(457.741,88)	(4,95%)	8.432.462,52
6 Inversions reals	2.500.530,00	4.933.561,03	1.620.335,45	3.313.225,58	1.473.196,01	1.47.137,44	9,99%	1.537.206,69
7 Transferències de capital	150.000,00	172.465,62	150.000,00	22.465,62	299.999,02	(149.999,02)	(50,00%)	150.000,00
8 Actius financers	1.635.636,57	1.693.766,66	1.533.966,66	159.800,00	2.123.226,62	(569.256,16)	(27,75%)	1.533.966,66
9 Passius financers	796.633,71	796.633,71	796.633,71	0,00	766.167,52	6.646,19	1,10%	766.261,67
Despeses de capital	3.063.202,28	7.596.649,02	4.101.137,82	3.495.511,20	4.664.611,37	(563.473,55)	(12,46%)	3.981.437,22
Total pressupost despeses	15.142.944,25	17.877.704,37	12.881.649,71	4.996.054,66	13.922.865,14	(1.041.215,43)	(7,48%)	12.413.899,74

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

La LFC preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de

desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2021 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 545.054 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 437.564 euros.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	283.000,00	-	283.000,00	280.326,81	-2.673,19	99,06%
100	Foc i lloc	283.000,00	-	283.000,00	280.326,81	-2.673,19	99,06%
11	Propietat de pis	1.095.000,00	-	1.095.000,00	1.138.291,09	43.291,09	103,95%
112	Propietat Immobiliària	455.000,00	-	455.000,00	466.322,29	11.322,29	102,49%
115	Rendiments arrendataris	640.000,00	-	640.000,00	671.968,80	31.968,80	105,00%
12	Impost sobre la construcció	1.380.961,65	-	1.380.961,65	533.538,73	-847.422,92	38,64%
120	Impost sobre la construcció	1.380.961,65	-	1.380.961,65	533.538,73	-847.422,92	38,64%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.068.324,85	8.324,85	100,79%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.068.324,85	8.324,85	100,79%
1	Impostos directes	3.818.961,65	-	3.818.961,65	3.020.481,48	-798.480,17	79,09%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	433.494,85	283.494,85	289,00%
200	Impost transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	433.494,85	283.494,85	289,00%
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00	433.494,85	283.494,85	289,00%

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

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

Condonació de deute tributari derivats de l'aplicació incorrecta de l'índex de localització de l'impost de radicació

En els exercicis 2017, 2018 i 2019, les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals contenien errades en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Aquestes errades afectaven, igualment, a la quota per la taxa sobre l'enllumenat públic.

Mitjançant Ordinació del 22-7-2020, el Consell del Comú va aprovar condonar el deute tributari de la diferència entre el tribut meritat i el que fou liquidat, quan aquest era inferior al primer, tant per l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals com per la taxa sobre l'enllumenat públic, a la vegada que s'ordenava, la devolució d'ingressos indeguts per l'excés de quotes liquidades en els supòsits inversos.

Els imports condonats han estat, segons la informació de la qual disposa el Tribunal, de 72.874 euros del 2017, 72.535 euros del 2018 i 66.345 euros del 2019.

La condonació d'aquests deutes tributaris és contrària al principi de reserva de llei que requereix l'article 7 i l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari i no s'ajusta als principis de generalitat i igualtat que han de regir l'ordenació i aplicació de tributs de conformitat amb l'article 3 de l'esmentada Llei.

En tant que la manca de liquidació íntegra d'aquests tributs comporta un perjudici econòmic a les finances comunals, és susceptible de generar responsabilitats en els termes que regula l'article 101 i següents de la LFC.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	638.000,00	-	638.000,00	714.416,71	76.416,71	111,98%
310	Serveis generals	638.000,00	-	638.000,00	714.416,71	76.416,71	111,98%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.492.200,00	-	1.492.200,00	1.610.262,95	118.062,95	107,91%
340	Preus públics per prestació de serveis	1.492.200,00	-	1.492.200,00	1.610.262,95	118.062,95	107,91%
35	Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.	163.636,00	-	163.636,00	152.733,95	-10.902,05	93,34%
350	Serveis de caràcter general	32.636,00	-	32.636,00	22.504,72	-10.131,28	68,96%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	131.000,00	-	131.000,00	130.229,23	-770,77	99,41%
37	Espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	10.195,06	-1.804,94	84,96%
371	Ocupació espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	10.195,06	-1.804,94	84,96%
39	Altres ingressos	516.600,00	-	516.600,00	303.566,92	-213.033,08	58,76%
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	213.231,36	213.231,36	-
391	Sancions	45.100,00	-	45.100,00	54.459,24	9.359,24	120,75%
392	Recàrrecs	10.000,00	-	10.000,00	15.216,35	5.216,35	152,16%
399	Recuperació resp. Civil	1.500,00	-	1.500,00	3.291,08	1.791,08	219,41%
399	Recuperació material	200.000,00	-	200.000,00	-	-200.000,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	250.000,00	-	250.000,00	13.896,36	-236.103,64	5,56%
399	Cadastre	10.000,00	-	10.000,00	3.472,53	-6.527,47	34,73%
3	Taxes i altres ingressos	2.822.436,00	-	2.822.436,00	2.791.175,59	-31.260,41	98,89%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	Molt il·lustre Govern d'Andorra	6.791.811,68	-	6.791.811,68	6.555.682,79	-236.128,89	96,52%
42000	Transferències corrents	6.536.811,68	-	6.536.811,68	6.361.072,47	-175.739,21	97,31%
42010	Tinença vehicles	255.000,00	-	255.000,00	194.610,32	-60.389,68	76,32%
4	Transferències corrents	6.791.811,68	-	6.791.811,68	6.555.682,79	-236.128,89	96,52%

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)	6.361.072,47
Participació recaptació taxa vehicles	194.610,32
Total	6.555.682,79

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50 Interessos de títols valors	390,00	-	390,00	-	-390,00	-
506 SEMTEE	390,00	-	390,00	-	-390,00	-
53 Dividends i participacions en beneficis	20.300,00	-	20.300,00	22.120,96	1.820,96	108,97%
534 CATSA, Mútua elèctrica	20.300,00	-	20.300,00	22.120,96	1.820,96	108,97%
54 Rendes de béns immobles	33.500,00	-	33.500,00	36.507,28	3.007,28	108,98%
543 Arrendaments diversos	33.500,00	-	33.500,00	36.507,28	3.007,28	108,98%
5 Ingressos patrimonials	54.190,00	-	54.190,00	58.628,24	4.438,24	108,19%

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 :

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 Transferències de capital	1.505.544,92	-	1.505.544,92	1.377.458,52	-128.086,40	91,49%
720 Transferències de capital	1.505.544,92	-	1.505.544,92	1.377.458,52	-128.086,40	91,49%
7 Transferències de capital	1.505.544,92	-	1.505.544,92	1.377.458,52	-128.086,40	91,49%

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 2020, d'un total de 7.738.531 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	510.627,52	-34.950,70	475.676,82	475.164,16	-512,66	99,89%
100	Despeses de gratificació	510.627,52	-34.950,70	475.676,82	475.164,16	-512,66	99,89%
11	Personal fix	3.540.140,72	-5.524,34	3.534.616,38	3.527.241,33	-7.375,05	99,79%
110	Remun. bàsic. i rem. person. fix	3.540.140,72	-5.524,34	3.534.616,38	3.527.241,33	-7.375,05	99,79%
13	Eventuals i atenció ciutadana	287.035,14	12.390,71	299.425,85	298.743,54	-682,31	99,77%
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	287.035,14	12.390,71	299.425,85	298.743,54	-682,31	99,77%
16	CASS, seguretat social	692.359,47	3.731,98	696.091,45	664.548,51	-31.542,94	95,47%
160	Quotes seguretat social	672.359,47	-3.268,02	669.091,45	661.650,31	-7.441,14	98,89%
163	Despeses socials del personal	20.000,00	7.000,00	27.000,00	2.898,20	-24.101,80	10,73%
1	Despeses de personal	5.030.162,85	-24.352,35	5.005.810,50	4.965.697,54	-40.112,96	99,20%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmimes del personal al servei del Comú es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2020, 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

La Ordinació de la funció pública del Comú, del 30 de desembre de 2002 preveu, en el capítol VII, un sistema de gestió de l'acompliment sistemàtic i periòdic per analitzar i avaluar els funcionaris en l'exercici de llurs funcions. Així mateix, la Ordinació de la funció pública del Comú, vigent des del 22 de juliol del 2020 preveu, en el capítol V, un sistema de compliment d'objectius i assoliment de resultats.

No s'observa que el referit sistema s'hagi aplicat per part de l'entitat fiscalitzada.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	625.321,62	-19.142,48	606.179,14	430.471,71	-175.707,43	71,01%
200	Lloguers terrenys	284.664,67	-2.749,00	281.915,67	233.917,09	-47.998,58	82,97%
202	Lloguer edificis i altres const.	191.654,95	-5.063,31	186.591,64	95.070,08	-91.521,56	50,95%
203	Lloguer de maq. i Instal. d'Equips	9.632,00	-	9.632,00	6.814,78	-2.817,22	70,75%
204	Lloguer de material de transport	10.140,00	-5.397,09	4.742,91	4.212,91	-530,00	88,83%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	61.230,00	-4.539,00	56.691,00	32.244,80	-24.446,20	56,88%
209	Cànon SDADV. Cànon Comú Sant Julià de Lòria	68.000,00	-1.394,08	66.605,92	58.212,05	-8393,87	87,40%
21	Reparació, manteniment i conservació	707.271,80	48.136,64	755.408,44	624.475,88	-130.932,56	82,67%
210	Embelliment i conservació boscos	70.528,83	27.134,11	97.662,94	78.088,26	-19.574,68	79,96%
212	Conservació edificis	101.437,61	-27.546,64	73.890,97	60.776,50	-13.114,47	82,25%
213	Conservació maq., instal. i equips	376.252,87	38.153,94	414.406,81	348.720,99	-65.685,82	84,15%
214	Conservació vehicles	79.359,41	19.803,38	99.162,79	83.615,67	-15.547,12	84,32%
215	Reparació i cons. Mobiliari	200,00	-	200,00	109,83	-90,17	54,92%
216	Conservació equips informàtics	8.742,00	1761,55	10.503,55	10.249,76	-253,79	97,58%
217	Reparació i cons. Ús general	55.600,00	-12.028,64	43.571,36	31.295,11	-12.276,25	71,82%
219	Reparació i cons. altre immob.	15.151,08	858,94	16.010,02	11.619,76	-4.390,26	72,58%
22	Manteniment, submin. i altres	3.056.074,98	184.164,79	3.240.239,77	2.283.707,72	-956.532,05	70,48%
220	Material administratiu	41.478,96	-5.702,10	35.776,86	23.031,33	-12.745,53	64,37%
221	Subministraments	496.341,01	4.060,33	500.401,34	382.599,66	-117.801,68	76,46%
222	Comunicacions	53.480,00	-	53.480,00	44.423,86	-9.056,14	83,07%
223	Col·lectiu persones	138.417,62	4.640,86	143.058,48	121.856,48	-21.202,00	85,18%
224	Primes d'assegurances	69.999,76	8362,84	78.362,60	75.843,82	-2.518,78	96,79%
225	Tributs	8.500,00	-	8.500,00	5.371,12	-3.128,88	63,19%
226	Altres serveis	726.888,27	49.515,10	776.403,37	372.318,94	-404.084,43	47,95%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.520.969,36	123.287,76	1.644.257,12	1.258.262,51	-385.994,61	76,52%
23	Indemnitzacions per serveis	4.150,00	-1.200,00	2.950,00	69,34	-2.880,66	2,35%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	4.150,00	-1.200,00	2.950,00	69,34	-2.880,66	2,35%
2	Consum en béns corrents i serveis	4.392.818,40	211.958,95	4.604.777,35	3.338.724,65	-1.266.052,70	72,51%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	769.408,61	28.620,18	798.028,79	747.389,07	-50.639,72	93,65%
22710	Treb. Empreses de seguretat	7.179,75	-97,97	7.081,78	5.427,72	-1.654,06	76,64%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	76.478,26	-655,00	75.823,26	64.488,02	-11.335,24	85,05%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	50.076,00	1.968,25	52.044,25	22.950,25	-29.094,00	44,10%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	16.968,00	25.000	41.968,00	36.484,26	-5.483,74	86,93%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	425.642,69	77.582,85	503.225,54	265.014,94	-238.210,60	52,66%
22790	Altres treballs	175.216,05	-9.130,55	166.085,50	116.507,98	-49.577,52	70,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.520.969,36	123.287,76	1.644.257,12	1.258.262,24	-385.994,88	76,52%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències a entitats públiques	37.000,00	-3.273,98	33.726,02	30.881,43	-2.844,59	91,57%
411	Transferències a entitats públiques	37.000,00	-3.273,98	33.726,02	30.881,43	-2.844,59	91,57%
44	A empreses públiques i altres ens públics	28.040,86	19.111,86	47.152,72	44.652,72	-2.500,00	94,70%
440	Ens públics	28.040,86	19.111,86	47.152,72	44.652,72	-2.500,00	94,70%
46	A corporacions	70.142,94	9.536,38	79.679,32	35.922,87	-43.756,45	45,08%
462	Corporacions	55.000,00	-4.463,62	50.536,38	22.000,00	-28.536,38	43,53%
463	A entitats que agrupen comuns	15.142,94	14.000,00	29.142,94	13.922,87	-15.220,07	47,77%
47	Altres empreses privades	2.265,00	50,00	2.315,00	2.268,71	-46,29	98,00%
472	Altres empreses	2.265,00	50,00	2.315,00	2.268,71	-46,29	98,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	401.140,47	8.282,52	409.422,99	284.591,91	-124.831,08	69,51%
482	A entitats, subvencions, reunions	401.140,47	8.282,52	409.422,99	284.591,91	-124.831,08	69,51%
4	Transferències corrents	538.589,27	33.706,78	572.296,05	398.317,64	-173.978,41	69,60%

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 quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la societat i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2020 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat SASECTUR, SA, per import de 61.324 euros, i dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la mateixa societat per import de 12.855 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 2020, el Comú ha liquidat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF, per import de 13.922 euros el qual correspon a les aportacions pendents de liquidar de l'exercici 2019.

Per altra banda, la liquidació de 2020 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 12.881 euros, que ha estat pressupostada per un import de 15.143 euros i no ha estat liquidada.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.695.821,00	1.807.693,73	3.503.514,73	980.098,94	-2.523.415,79	27,97%
602	Construccions d'altres edificis	950.000,00	-	950.000,00	-	-950.000,00	
603	Instal·lacions tècniques, maq., utilatge, cont.	116.356,00	229.277,94	345.633,94	84.832,18	-260.801,76	24,54%
604	Vehicles	23.300,00	85.045,86	108.345,86	93.573,74	-14.772,12	86,37%
605	Mobiliari	47.400,00	77.400,00	124.800,00	48.345,72	-76.454,28	38,74%
606	Equip. per a procés d'inf.	60.000,00	40.497,19	100.497,19	65.368,81	-35.128,38	65,05%
607	Altres actuacions	334.500,00	567.905,96	902.405,96	533.226,28	-369.179,68	59,09%
608	Altres immobilitzat material	61.765,00	49.981,29	111.746,29	25.853,16	-85.893,13	23,14%
609	Estudis i projectes inversió	102.500,00	757.585,49	860.085,49	128.899,05	-731.186,44	14,99%
61	Inversions de reposició	744.609,00	575.699,80	1.320.308,80	552.369,24	-767.939,56	41,84%
612	Millora edificis i aparcaments	115.609,00	111.547,82	227.156,82	125.783,16	-101.373,66	55,37%
613	Reposició i millora material i equips	213.500,00	189.971,17	403.471,17	207.674,18	-195.796,99	51,47%
615	Millora mobiliari	112.500,00	-	112.500,00	-	-112.500,00	
617	Millora béns ús públic	303.000,00	274.180,81	577.180,81	218.911,90	-358.268,91	37,93%
64	Immobilitzat immaterial	60.100,00	49.637,50	109.737,50	87.867,27	-21.870,23	80,07%
640	Programes informàtics	60.100,00	49.637,50	109.737,50	87.867,27	-21.870,23	80,07%
6	Inversions reals	2.500.530,00	2.433.031,03	4.933.561,03	1.620.335,45	-3.313.225,58	32,84%

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:

2020	Import	%
Crèdits inicials	2.500.530,00	50,68%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.433.031,03	49,32%
Total pressupost	4.933.561,03	100,00%
Crèdits liquidats	1.620.335,45	-
% execució	32,84%	

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
Actius corrents		2.932.662,73	2.508.158,24	2.508.158,24
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	906.570,35	1.371.625,54	1.371.625,54
Actius financers	5	57.907,97	42.672,16	42.672,16
Comptes a cobrar	6	1.910.423,44	1.055.311,15	1.055.311,15
Inventaris	7	0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats	21	57.760,97	36.549,37	36.549,37
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		40.490.716,96	42.382.145,47	42.377.023,32
Actius financers	8	10.422.567,20	12.104.440,57	12.192.432,55
Propietats d'inversió	8	335.070,35	363.360,46	0,00
Propietat, planta i equipament	9	29.527.396,24	29.664.395,31	28.664.370,66
Actius intangibles	10	205.683,16	209.949,11	1.320.219,69
Actius totals		43.423.379,69	44.890.303,71	44.885.181,56
PASSIUS	Notes	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
Passius corrents		2.037.624,65	2.555.839,56	2.595.839,56
Comptes a pagar	11	626.403,16	1.370.769,75	1.776.161,75
Passius financers	12	1.169.642,38	1.165.069,61	619.677,61
Provisions a curt termini	13	19.379,11	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		4.473.471,60	5.275.839,51	5.275.839,51
Passius financers	12	4.473.471,60	5.275.839,51	5.275.839,51
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00	0,00
Passius totals		6.511.096,25	7.831.679,07	7.871.679,07
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
Patrimoni		23.069.062,12	23.069.062,12	32.919.672,40
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		10.224.562,51	9.675.932,42	0,00
Resultat de l'exercici		(39.341,20)	346.630,09	346.630,09
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		3.636.000,00	3.745.000,00	3.745.000,00
Total actius nets/patrimoni		36.912.283,43	37.058.624,63	37.013.502,49
Total passiu i patrimoni		43.423.379,69	44.890.303,71	44.885.181,56

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

Estat de Rendiment Financer

Ingressos	Notes	2020	2019
Impostos	16	3.453.976,33	3.213.156,42
Taxes i contribucions especials	16	675.909,60	633.275,73
Transferències d'altres entitats governamentals	16	6.040.141,31	6.723.036,05
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.610.262,95	1.620.446,16
Ingressos financers	17	153.616,55	131.641,96
Altres ingressos	17	996.406,52	711.135,17
Ingressos totals		15.130.315,46	15.232.891,51
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.965.076,65)	(4.663.626,30)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(712.073,44)	(635.664,23)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.404.294,05)	(3.993.999,52)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(1.666.795,46)	(1.747.071,19)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5,2 i 9	(4.122.237,36)	(3.139.700,32)
Despeses financeres		(59.179,66)	(70.996,51)
Altres despeses		(0,00)	(432.601,35)
Despeses totals		(15.169.656,66)	(14.884.261,42)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		(39.341,20)	348.630,09
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		(39.341,20)	348.630,09

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

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Imposos	4.662.002,34	5.416.816,91
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	7.933.141,31	8.616.036,05
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	55.148,62	55.605,65
Pagaments		
Costos dels treballadors	(4.965.226,55)	(4.660.106,35)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(3.003.106,00)	(3.296.670,32)
Interessos pagats	(77.264,22)	(85.306,80)
Altres pagaments	(1.238.313,67)	(1.503.596,14)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	3.366.382,03	4.542.777,20
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.537.206,69)	(1.193.953,20)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra d'actius financers	(1.533.966,66)	(2.114.094,82)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.071.175,35)	(3.308.048,02)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	(760.261,87)	(751.839,15)
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	(760.261,87)	(751.839,15)
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(465.055,19)	482.890,03
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.371.625,54	888.735,51
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	906.570,35	1.371.625,54

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	14.236.921,47	14.236.921,47	0,00
Impostos directes	3.020.481,48	3.020.481,48	0,00
Impostos indirectes	433.494,85	433.494,85	0,00
Taxes i altres ingressos	2.791.175,59	3.426.249,67	0,00
Transferències corrents	6.555.682,79	6.662.682,79	0,00
Transferències de capital	1.377.458,52	1.377.458,52	0,00
Ingressos patrimonials	58.628,24	58.628,24	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	12.881.649,70	8.930.511,88	3.951.137,82
Despeses de personal	4.965.697,54	4.965.697,54	0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.336.724,65	3.336.724,65	0,00
Despeses financeres	77.772,05	77.772,05	0,00
Transferències corrents	396.317,64	396.317,64	0,00
Inversions reals	1.620.335,45	0,00	1.620.335,45
Transferències de capital	150.000,00	150.000,00	0,00
Actius financers	1.533.968,66	0,00	1.533.968,66
Passius financers	796.833,71	0,00	796.833,71
RESULTAT	1.355.271,77	5.306.409,59	(3.951.137,82)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	5.306.409,59
Deterioraments/Reversions (notes 5, 6 i 9)	3.510.061,14
Amortitzacions (notes 8, 9 i 10)	1.886.795,46
Dotació de Provisions (nota 13)	19.379,11
Periodificació Consum de béns corrents i serveis (nota 11.1)	70.156,24
Periodificació interessos préstecs bancaris (nota 12)	(3.967,61)
Periodificació despeses per pagament anticipat (nota 14)	(19.211,60)
Imputació a Ingressos de Subvencions de Capital (nota 16.4)	(107.000,00)
Ingressos d'exercicis anteriors	(242,16)
Ingressos financers crèdits al grup (nota 5.1)	(10.219,79)
RESULTAT AJUSTAT	(39.341,20)

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 ha adequat i ha presentat la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020 d'acord amb les NICSP.

De l'esmentada adequació, s'han realitzat determinats canvis en els criteris comptables i correccions d'errors que s'han enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2020, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives, i que han comportat impactes al Patrimoni Net segons el següent detall:

Resum ajustos a 01.01.20 contra RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS		<u>Càrrec</u>	<u>Abonament</u>
1	Baixa despeses d'obres no executades i ajustament retroactiu amortització	1.121.189,44	
2	Ajust retroactiu amortització d'infraestructures	576.590,87	
3	Baixa retroactiva obres d'acondicionament abocador Camp de Tir cedit en adscripció (perdua de control)	252.392,37	
4	Cost de Terrenys amortitzats indegudament (vd NICSP17-30 ^a i 74 ^a)		-1.329.374,05
5	Ajust retroactiu amortització terrenys i baixa inversions en projectes no posats en		-1.082.335,01
6	Ajust per revisió de vides útils i ajust retroactiu d'amortitzacions, reparació no activable.		-44.237,48
7	Ajustament diferència entre Registre Auxiliar i comptabilitat a 31.12.19	95.222,51	
8	Ajustament Inversió la Portalada per sinistre esclavissada a l'agost 2019 (magatzem soterrat	317.437,22	
9	Ajustaments preu d'adquisició i deteriorament de diferents societats participades.	816.053,54	-768.061,56
		2.410.824,40	-2.455.946,54
		var P.Net (augment)	-45.122,14

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

Addicionalment, s'ha realitzat un canvi de criteri comptable que s'ha enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2020, havent-se reexpressat el seu efecte en les xifres comparatives, i que ha comportat un increment del Patrimoni Net per un per 3.852.000 euros en concepte de l'import pendent a imputar a ingressos relacionat amb l'aportació del Govern per les obres de l'edifici del Molí i que en el PGCP s'enregistrava en l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis.

De la revisió d'aquest apartat s'extreu la recomanació següent:

Manca de presentació del estats financers consolidats

La NICSP 35 requereix que les entitats controladores presentin els estats financers consolidats. El Comú compleix amb la definició d'entitat controladora pel que es recomana la elaboració i presentació d'estats financers consolidats d'acord amb la referida norma comptable.

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/2020	01/01/2020
Corrent	906.570,35	1.371.625,54
Caixa	16.232,47	14.120,76
Banc	890.337,88	1.357.504,78
Total	906.570,35	1.371.625,54

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

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

Concepte	2020	2019
1. Cobraments	13.677.487,01	15.064.534,93
(+) Operacions pressupostàries	13.092.966,49	14.426.146,63
<i>Pressupost corrent</i>	12.674.607,31	14.091.119,75
<i>Pressupost tancat</i>	418.359,18	337.029,06
(+) Operacions extrapressupostàries	584.520,52	638.388,10
2. (-) Pagaments	(14.142.542,20)	(14.581.644,90)
(-) Operacions pressupostàries	(13.561.651,55)	(13.955.460,30)
<i>Pressupost corrent</i>	(12.424.726,06)	(12.610.254,49)
<i>Pressupost tancat</i>	(1.136.925,49)	(1.145.205,81)
(-) Operacions extra-pressupostàries	(580.890,65)	(626.184,60)
Flux de tresoreria (1+2)	(465.055,19)	482.890,03
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	1.371.625,54	558.735,51
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	906.570,35	1.371.625,54

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	16.232,47	14.120,76	2.111,71
Crèdit Andorrà	504.265,39	957.439,46	-453.174,07
Morabanc	170.372,99	211.539,79	-41.166,80
Banc Sabadell d'Andorra	86.196,32	83.447,23	2.749,09
Andbanc	81.324,39	96.035,99	-14.711,60
Vallbanc	48.178,89	9.042,31	39.136,58
Total	906.570,45	1.371.625,54	-465.055,09

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

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

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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma individual o indistinta per part d'una persona vinculada en l'àmbit de la gestió del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

2.3.2. Altres actius financers (Actius corrents)

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Crèdits i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspasos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	42.672,16	10.219,79	0,00	0,00	0,00	52.891,97
Fiances constituïdes a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a curt termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a curt termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a curt termini	0,00	5.016,00	0,00	0,00	0,00	5.016,00
Deteriorament de valors de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Interessos a curt termini	52.891,97	42.672,18	10.219,79
Dipòsits constituïts a curt termini	5.016,00	-	5.016,00
Total	57.907,97	42.672,18	15.235,79

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

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2020	01/01/2020
Deteriorament de valor de crèdits	(3.390.790,02)	(3.081.573,39)
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Operacions de gestió	(1.657.117,70)	(1.561.132,43)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	(1.733.672,32)	(1.520.440,96)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	1.587.531,20	904.380,56
Operacions de gestió	1.374.299,64	577.244,56
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	213.231,36	327.142,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	3.317.504,83	2.831.477,45
Drets anul·lats de pressupost corrent	(902,20)	0,00
Drets anul·lats de pressupost tancats	0,00	0,00
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	0,00	0,00
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	0,00	0,00
Devolució d'ingressos	0,00	0,00
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	0,00	0,00
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(5.437,58)	0,00
Deutors per ingressos meritats.	0,00	0,00
Deutors per servei de recaptació	0,00	0,00
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	0,00	0,00
Impostos meritats pendents de liquidar	0,00	0,00
Formalització d'ingressos no pressupostaris	0,00	0,00
Deutors per provisions de fons a justificar	0,00	0,00
Deutors per subvencions concedides reintegrables	0,00	0,00
Altres deutors no pressupostaris	402.517,21	401.020,53
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Pagaments pendents d'aplicació.	0,00	0,00
Comptes corrents no bancaris (saldo deutor)	0,00	0,00
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	0,00	0,00
Total	1.910.423,44	1.055.311,15

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació i sense contraprestació i la seva antiguitat per anys es resumeix en el quadre següent:

A 31 de Desembre 2020	Euros Total	Antiguitat			
		≤2017	2018	2019	2020
Foc i Lloc	290.906,26	169.995,70	32.925,10	36.651,71	29.335,77
Propietat immobiliària edificada	90.477,32	54.722,36	13.501,66	10.710,60	11.542,66
Rendiments arrendataris	426.413,37	55.129,25	7.075,16	10.973,02	353.235,92
Radicació d'activitats comercials	796.691,45	256.161,29	39.657,59	57.149,31	443.703,26
Impost sobre Transmissions Patrimonials	207.561,31	0,00	0,00	0,00	207.561,31
Taxa higiene pública	557.035,64	236.600,54	46.540,32	60.565,56	213.109,22
Taxa enllumenat públic	16.660,50	11.100,56	0,00	1.699,09	5.660,83
Total sense contraprestació (nota 16)	2.389.967,87	805.929,74	139.699,87	179.969,29	1.264.368,97
Consum aigua	212.076,42	94.031,23	19.462,54	20.660,20	77.724,45
Centre Cultural i de Congressos Lauredia	6.412,56	6.636,61	602,00	505,00	466,75
Aparcaments horitzontals	16.299,21	4.103,10	2.166,65	4.165,03	5.864,23
Abonats aparcaments Plaça Germandat	26.622,04	17.274,16	3.316,36	2.926,20	3.303,32
Abonats Aparcaments Camp de Perot	15.542,26	12.996,46	267,56	1.473,53	802,71
Activitats esportives	973,75	65,00	0,00	290,00	616,75
Guàrdies	45.140,20	16.027,65	11.312,29	11.620,62	3.979,64
Rètols	15.216,22	2.321,49	320,56	443,32	12.130,83
Contenidors, tanques d'obra, terrasses	5.059,34	1.950,21	663,10	1.795,62	630,41
Canon Camprabassa, SA.	1.733.672,32	905.523,96	267.775,00	327.142,00	213.231,36
Recàrrecs	530,61	456,97	0,00	5,46	26,16
Arrendaments	6.924,40	0,00	1.722,49	1.722,49	3.479,42
Altres deutors	426.396,63	416.326,23	0,00	8.166,40	902,20
Total amb contraprestació (nota 17)	2.515.068,16	1.481.757,27	327.828,77	382.319,89	323.162,23
Total Deutors	4.905.036,03	2.287.687,01	467.528,64	562.289,18	1.587.531,20
Deteriorament individual	(1.657.117,70)	(1.311.742,29)	(135.981,02)	(117.573,59)	(91.820,80)
Deteriorament global	(1.733.672,32)	(905.523,96)	(267.775,00)	(327.142,00)	(213.231,36)
Valor en Llibres	1.514.246,01	70.420,76	43.772,62	117.573,59	1.282.479,04

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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. Pagaments anticipats

El detall dels pagaments anticipats que figuren a l'actiu corrent de l'estat de situació financera és el següent:

Despeses anticipades	31/12/2020	Euros 01/01/2020
Lloguer	17.512,13	15.825,34
Manteniment	16.354,20	7.499,35
Assegurança	23.694,64	15.224,66
Total	57.760,97	38.549,37

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

2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents)

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Instruments financers	328.305,60	0,00	328.305,60
Préstecs i comptes a cobrar	8.323.601,00	7.473.601,00	850.000,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.794,02	23.161,52	632,50
Deteriorament de valor de crèdits	-692.595,96	0,00	-692.595,96
Participacions en entitats	24.703.064,52	18.030.159,37	6.672.905,15
Deteriorament de valor de participacions	-22.263.601,98	-13.334.489,34	-8.929.112,64
Total	10.422.567,20	12.192.432,55	-1.769.865,35

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

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

Altres instruments financers	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	24.026.311,66	676.752,66	0,00	0,00	0,00	24.703.064,52
Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius per derivats financers a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposicions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats públiques del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades	(19.256.939,41)	(3.006.662,57)	0,00	0,00	0,00	(22.263.601,98)

Préstecs i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	7.473.601,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	8.323.601,00
Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.161,52	2.200,00	(1.567,50)	0,00	0,00	23.794,02
Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	(490.000,00)	(692.595,96)	490.000,00	0,00	0,00	(692.595,96)
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Instrument financer disponible per a la venda	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	328.305,60	0,00	0,00	0,00	0,00	328.305,60
Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L'epígraf d'Actius no corrents inclou a 31 de desembre de 2020 inversions financeres en instruments de patrimoni amb la següent composició:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/creació	Núm. Accions	Preu/Acció €	Total cost €	Patrimoni net a 31/12/2020	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (provisió)
Societat públiques									
Mutua Eléctrica Sant Julià de Lòria SA	5,51%	20/06/2016	11.753	309,47	309.521,23	5.476.929,43	721,26	411,79	-
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany, S.A. ("SEMTEE")	0,05%	01/03/1994	46.924	716,30	17.522,24	42.337.826,00	665,36	149,06	-
Cooperativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA")	0,09%	25/09/1957	266.000	4,67	1.262,13	5.156.660,00	17,91	13,04	-
Societat privades amb participació pública									
Societat Explotadora del Camp de Neu de La Rabassa SA (CAMPRABASSA, S.A.)	88,07%	21/10/2003	634.634	35,00	19.561.796,00	2.747.936,00 *	4,33	(30,67)	(17.141.740,33)
Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR")	100,00%	21/10/2003	1.000	2.703,35	2.703.353,10	116.754,16 *	116,75	(2.564,60)	(2.703.353,10)
Escola Bressol Laurédis, SAU	100,00%	24/01/2006	1.000	2.284,92	2.284.915,42	(419.553,56) *	(419,55)	(2.704,47)	(2.284.915,42)
Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU	100,00%	01/01/2001	1.000	153,00	153.000,00	19.414,67 *	19,41	(133,59)	(133.585,13)
TOTAL					25.031.370,12				(22.263.601,86)

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

L'epígraf de préstecs i comptes a cobrar 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 de maig de 2020, per un import conjunt de 8.323.601 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 del seu deteriorament físic i obsolescència. 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. Com a conseqüència 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 a continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat, per la reestructuració del deute amb entitats bancàries i amb l'accionista majoritari i 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 motiu pel qual 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, 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 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020 i de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019, 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 en els darrers anys la societat no ha pogut atendre els venciments dels préstecs atorgats pel Comú fent necessari el seu refinançament incrementant el termini i els períodes de carència, a la vegada que s'han atorgat nous préstecs, per import de 850.000 euros 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 8.323.601 euros.

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

		Euros					
		01/01/2020	Ajustaments	01/01/2020 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos
							A 31 de Desembre de 2020
Cost	Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions en construccions	0,00	411.747,88	411.747,88	68.962,99	0,00	480.710,87
	Adaptació de terrenys i béns naturals.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietats d'inversió (en curs).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Construccions en curs prop. d'inversió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propietats d'inversió (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		0,00	411.747,88	411.747,88	68.962,99	0,00	480.710,87
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	(97.350,39)	(97.350,39)	(48.290,13)	0,00	(145.640,52)
	Total	0,00	(97.350,39)	(97.350,39)	(48.290,13)	0,00	(145.640,52)
Deteriorament	Deteriorament d'inversions terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'invers. construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes		0,00	314.397,49	314.397,49	20.672,86	0,00	335.070,35

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

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	01/01/2020	Ajustaments	01/01/2020 Ajustat	Adicions	Balxes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Terenys i béns naturals	9.439.156,84	0,10	9.439.156,94	0,00	0,00	0,00	9.439.156,94
Construccions	41.706.054,36	6.717.944,57	48.423.998,93	256.982,35	0,00	(2.300,14)	48.678.681,14
Infraestructures	30.690.676,13	(8.014.141,77)	22.676.534,36	783.498,24	162.112,16	(46.064,36)	23.576.080,38
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge	145.346,40	4.162,09	149.528,49	230.569,67	0,00	0,00	380.098,16
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	262.507,97	0,00	262.507,97	20.690,05	0,00	0,00	283.198,02
Mobiliari	360.466,32	0,00	360.466,32	70.609,51	0,00	0,00	431.075,83
Equips per a processos d'informació	505.663,25	0,00	505.663,25	65.366,61	0,00	0,00	571.029,86
Elements de transport	1.299.449,66	0,00	1.299.449,66	93.573,74	0,00	0,00	1.393.023,40
Altres propietat, planta i equipament	2.714.892,60	(46.406,00)	2.668.486,60	14.914,56	0,00	0,00	2.683.401,16
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	36.363,16	0,00	0,00	36.363,16
Infraestructures en curs	0,00	162.112,16	162.112,16	0,00	(162.112,16)	47.736,13	47.736,13
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge en muntatge	0,00	0,00	0,00	1.070,00	0,00	0,00	1.070,00
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	0,00	0,00	209,65	0,00	0,00	209,65
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió	0,00	0,00	0,00	97,90	0,00	0,00	97,90
Total	87.144.455,75	(1.178.388,85)	85.966.066,90	1.576.147,84	0,00	(626,39)	87.541.588,35

Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	(161.815,18)	(161.815,18)	(3.726,99)	0,00	0,00	(165.542,17)
Amortització acumulada de construccions	0,00	(30.781.437,45)	(30.781.437,45)	(1.157.780,95)	0,00	0,00	(31.939.218,40)
Amortització acumulada d'infraestructures	0,00	(20.649.509,95)	(20.649.509,95)	(234.785,05)	0,00	0,00	(20.884.295,00)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	0,00	(99.886,77)	(99.886,77)	(39.585,05)	0,00	0,00	(139.471,82)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(89.458,64)	(89.458,64)	(38.070,47)	0,00	0,00	(127.529,11)
Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(293.741,60)	(293.741,60)	(66.659,33)	0,00	0,00	(360.400,93)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(411.716,66)	(411.716,66)	(55.133,29)	0,00	0,00	(466.849,95)
Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(1.026.614,66)	(1.026.614,66)	(81.461,82)	0,00	0,00	(1.108.076,50)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(36.200.283,73)	33.750.230,29	(2.450.053,44)	(67.169,16)	0,00	0,00	(2.517.222,60)
Total	(36.200.283,73)	(19.763.950,64)	(55.964.234,37)	(1.746.372,12)	0,00	0,00	(57.710.606,49)
Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de construccions	0,00	(317.437,22)	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)
Deteriorament de valor d'infraestructures	(22.079.801,14)	22.079.801,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deteriorament	(22.079.801,14)	21.762.363,92	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)
Valor Net Comptes	28.864.370,88	820.024,43	29.684.395,31	(170.224,28)	13.851,60	(626,39)	29.527.396,24

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

2.3.8. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

		Euros					
		01/01/2020	Ajustaments	01/01/2020 Ajustat	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Inversió en desenvolupament	3.040.223,77	(1.995.104,91)	1.045.118,86	0,00	0,00	1.045.118,86
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	165.527,40	0,00	165.527,40	57.667,27	0,00	253.394,67
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	3.205.751,17	(1.995.104,91)	1.210.646,26	57.667,27	0,00	1.298.313,53
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(1.721.790,78)	584.834,13	(836.956,65)	(67.185,74)	0,00	(904.142,39)
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(163.740,50)	0,00	(163.740,50)	(24.947,45)	0,00	(188.687,95)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(1.885.531,28)	584.834,13	(1.000.697,15)	(92.133,22)	0,00	(1.092.830,37)
Deteriorament	Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes		1.320.219,89	(1.110.270,78)	209.949,11	(4.265,95)	0,00	205.683,16

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

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Obligacions reconegudes pressupost corrents	457.727,61	1.112.834,50	-655.106,89
Obligacions reconegudes pressupostos tancats	3.001,00	3.001,00	-
Periodificació despeses pressupostàries	43.822,24	-	43.822,24
Operacions pendents d'aplicar al pressupost	69.387,27	-	69.387,27
Altres creditors no pressupostaris	95.893,33	506.294,51	-410.401,18
Cobraments pendents d'aplicació	3.013,17	6.335,80	-3.322,63
Creditors per IGI	809,46	-	809,46
Tresor públic creditor	13.762,95	11.244,74	2.518,21
Organismes de previsió social	140.986,13	136.451,20	4.534,93
Total	828.403,16	1.776.161,75	-947.758,59

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

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2020	01/01/2020
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(457.727,61)	(1.112.834,50)
Operacions de gestió	(457.727,61)	(1.112.834,50)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(3.001,00)	(3.001,00)
Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent	0,00	0,00
Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats	0,00	0,00
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	(43.822,24)	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(69.387,27)	0,00
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Altres creditors no pressupostaris	(95.893,33)	(100.902,51)
Cobraments pendents d'aplicació	(3.013,17)	(6.335,80)
Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	0,00	0,00
Total	(672.844,62)	(1.223.073,81)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2020	01/01/2020
Creditors per IGI suportat	(809,46)	0,00
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(13.762,95)	(11.244,74)
Tresor Públic, creditor per IGI	(7.535,75)	0,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(5.924,20)	(11.244,74)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Organismes de previsió social, creditors	(140.986,13)	(136.451,20)
Seguretat social	(140.986,13)	(136.451,20)
Altres organismes de previsió social creditors	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	0,00	(0,00)
Total	(155.558,54)	(147.695,94)

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

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers (passius corrents) es resumeix en el quadre següent:

Deutes i altres passius financers	Euros	
	31/12/2020	01/01/2020
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(365.392,00)	(365.392,00)
Deutes a curt termini amb de crèdit del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(365.392,00)	(365.392,00)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(824.450,38)	(819.677,81)
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(605.573,69)	(796.633,71)
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini	0,00	0,00
Passius per derivats financers a curt termini	0,00	0,00
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(16.876,49)	(22.644,10)
Interessos a curt termini d'altres deutes	0,00	0,00
Altres deutes	0,00	0,00
Total deutes corrents	(1.189.842,38)	(1.185.069,81)

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

2.3.11. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augment de provisions	(19.379,11)	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.379,11)
Provisions utilitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferent de provisions no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total a 31 de Desembre de 2020	(19.379,11)	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.379,11)

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

2.3.12. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	58.171,45	-	58.171,45	58.171,45	-	100,00%
310	Interessos de préstecs	58.171,45	-	58.171,45	58.171,45	-	100,00%
32	Línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	4.975,84	-20.024,16	19,90%
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	4.975,84	-20.024,16	19,90%
34	De dipòsits, fiances i altres	15.000,00	-	15.000,00	14.624,76	-375,24	97,50%
349	Comissions serveis bancàries	15.000,00	-	15.000,00	14.624,76	-375,24	97,50%
3	Despeses financeres	98.171,45	-	98.171,45	77.772,05	-20.399,40	79,22%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	796.833,71	-	796.833,71	796.833,71	-	100,00%
900	Amortització deute públic	796.833,71	-	796.833,71	796.833,71	-	100,00%
9	Passius financers	796.833,71	-	796.833,71	796.833,71	-	100,00%

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

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

<u>ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>				
	<u>2020</u> 31/12/2020 FORMALITZAT	<u>2020</u> 31/12/2020 DISPOSAT	<u>2019</u> 31/12/2019 FORMALITZAT	<u>2019</u> 31/12/2019 DISPOSAT
Total deute amb entitats de crèdit	8.717.056	5.217.056	9.513.890	6.013.890
Deute per avals	963.753	931.829	954.979	919.279
Deute Societats Publiques	7.814.645	7.060.661	7.749.877	6.979.792
Total Endeutament	17.495.454	13.209.546	18.218.746	13.912.961
	<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Ingressos totals liquidats 2016			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	14.004.175	14.004.175
Ingressos totals liquidats 2019	14.992.845	14.992.845		
Mitjana dels ingressos liquidats	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total endeutament	-17.495.454	-13.209.546	-18.218.746	-13.912.961
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0	0	0
TOTAL BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Càrrega financera	1.532.834	1.532.834	1.528.919	1.528.919
Endeutament a c/t	7.378.992	3.125.009	6.842.100	2.572.015
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:				
BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total endeutament	17.495.454	13.209.546	18.218.746	13.912.961
% Endeutament (Màxim 200% de la Base)	125%	94%	135%	103%
Diferència	-3.477.739	808.168	-4.756.310	-450.524
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA				
BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total càrrega financera	1.532.834	1.532.834	1.528.919	1.528.919
% Càrrega financera (Màxim 20% de la Base)	11%	11%	11%	11%
Diferència	12.484.881	12.484.881	11.933.517	11.933.517
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T				
BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total endeutament a c/t	7.378.992	3.125.009	6.842.100	2.572.015
% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)	53%	22%	51%	19%
Diferència	6.638.723	10.892.706	6.620.336	10.890.421

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 2020, 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	13.056.124	14.004.176	14.992.846
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	34.385	67.092	24.413
Total	13.090.509	14.071.268	15.017.259
Mitjana base de càlcul	14.059.679		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	14.059.679	14.059.679	
Endeutament bancari del Comú	5.217.056	8.717.056	
Deute per avals de préstecs	533.453	533.453	
Deute per avals de pòlisses	326.508	358.200	
Endeutament entitats participades	7.059.046	7.812.957	
Endeutament total	13.136.063	17.421.666	
% sobre base de càlcul	93,43%	123,91%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	859.981	859.981	
Càrrega financera entitats participades	669.537	669.537	
Càrrega financera total	1.529.518	1.529.518	
% sobre base de càlcul	10,88%	10,88%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	3.124.719	3.878.630	
Endeutament a curt termini	3.124.719	7.378.630	
% sobre base de càlcul	22,22%	52,48%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	5.217.056	5.217.056
- Comptabilitzat a llarg termini	4.411.482	4.411.482
- Comptabilitzat a curt termini	805.574	805.574
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	533.453	533.453
Deute per avals de pòlisses	326.508	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	3.934.327	3.934.327
- Comptabilitzat a llarg termini	3.451.845	3.451.845
- Comptabilitzat a curt termini	482.482	482.482
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.943.017	3.178.630
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	125.929	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	55.773	200.000
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%)	-	-
Total endeutament	13.136.063	17.421.666
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	63.147	63.147
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	796.834	796.834
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	187.645	187.645
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	472.952	472.952
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	5.573	5.573
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	3.367	3.367
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (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%)	-	-
Total càrrega financera	1.529.518	1.529.518
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.943.017	3.178.630
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	125.929	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	55.773	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	3.124.719	7.378.630

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és superior en 73.483 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 73.788 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que el Comú considera l'aval de dues pòlisses de crèdit de CAMPRABASSA, SA que ja estan avalades pel Govern d'Andorra en el marc de la situació de la pandèmia de la Covid-19.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.754.759 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.13. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	31.094.196,74	728.061,56	0,00	0,00	1.097.614,10	32.919.872,40	0,00	32.919.872,40
Canvis en polítiques comptables i errors	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	31.094.196,74	728.061,56	0,00	0,00	1.097.614,10	32.919.872,40	0,00	32.919.872,40
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019 :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	(1.097.614,10)	(1.204.614,10)	0,00	(1.204.614,10)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	1.097.614,10	348.630,09	1.446.244,19	0,00	1.446.244,19
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	(107.000,00)	1.097.614,10	(748.984,01)	241.630,09	0,00	241.630,09
Saldo a 31 de desembre de 2019	31.094.196,74	728.061,56	(107.000,00)	1.097.614,10	348.630,09	33.161.502,49	0,00	33.161.502,49
Canvis en polítiques comptables i errors (reclassificacions nota 2.2)	(6.005.134,62)	(728.061,56)	3.852.000,00	8.733.196,18	0,00	3.852.000,00	0,00	3.852.000,00
Canvis en polítiques comptables i errors (ajustos nota 2.4)	0,00	0,00	0,00	45.122,14	0,00	45.122,14	0,00	45.122,14
Saldo a 31 de desembre de 2019 reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.745.000,00	9.875.932,42	348.630,09	37.058.624,63	0,00	37.058.624,63
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	(348.630,09)	(455.630,09)	0,00	(455.630,09)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	348.630,09	(39.341,20)	309.288,89	0,00	309.288,89
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	(107.000,00)	348.630,09	(387.971,29)	(146.341,20)	0,00	(146.341,20)
Saldo a 31 de desembre de 2020	23.089.062,12	0,00	3.638.000,00	10.224.562,51	(39.341,20)	36.912.283,43	0,00	36.912.283,43

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

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres Ingressos	Euros	
	2020	2019
Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible	0,00	0,00
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0,00	0,00
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	0,00	0,00
Reintegraments	0,00	0,00
Beneficis procedents d'actius en estat de venda	0,00	0,00
Ingressos per arrendaments	70.967,26	33.297,37
Canons per concessions administratives (nota 22)	213.231,36	327.142,00
Ingressos excepcionals	242,16	6.417,71
Subtotal Ingressos amb contraprestació	384.232,28	696.040,22
Altres ingressos	91.771,46	327.163,14
Treballs realitzats per a l'entitat	0,00	0,00
Excés de provisió per a insolvència (nota 6.1)	106.324,64	15.094,95
Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades (nota 6.1)	490.000,00	0,00
Reversió del deteriorament de construccions	13.651,60	0,00
Total Altres Ingressos	996.408,52	711.135,17

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2020	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.923.662,67	1.008.655,76
(+) del pressupost corrent	1.567.531,20	904.386,56
(+) de pressupostos tancats	3.311.165,05	2.831.477,45
(+) d'operacions no pressupostàries	416.769,61	360.700,94
(-) de cobrament dubtós	(3.390.790,02)	(3.061.573,39)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(3.013,17)	(6.335,60)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	609.763,94	1.282.564,99
(+) del pressupost corrent	457.727,61	1.112.634,50
(+) de pressupostos tancats	1,00	1,00
(+) d'operacions no pressupostàries	152.035,33	169.729,49
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	906.570,35	1.371.625,54
I Romanent de tresoreria afectat (*)	3.744.541,11	4.794.735,66
II Romanent de tresoreria no afectat	(1.524.072,03)	(3.697.019,35)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.220.469,08	1.097.716,31

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, 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.

De la revisió d'aquest estat en deriven les observacions següents:

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 3.744.541 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
Ingressos provinents del POUP 2020	13.896,36
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
Inversions aplicades 2020	-1.064.090,91
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	3.744.541,11

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 17.705 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Adjudicació d'un contracte declarat sensible l'objecte del qual no s'ajusta als requeriments de l'article 54.3 de la LCP

S'ha adjudicat un contracte d'assessorament jurídic als cònsols i d'assistència tècnica en l'àmbit de desenvolupament normatiu comunal per un import de 29.799 euros. El contracte s'ha adjudicat de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible, quan el seu objecte no s'ajusta als requeriments de l'apartat 3 de l'article 54 de la LCP.

Cal indicar que l'especial capacitació tècnica que poden requerir aquests contractes ha de ser fixada en la fase de licitació sense que això pugui ser causa que limiti la concurrència entre les empreses o professionals que disposin de la capacitació tècnica suficient, ni que afecti a la confidencialitat dels assessoraments la qual és exigible a qualsevol relació professional.

Manca de formalització de contractes o contractes formalitzats amb retard

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a 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, o bé la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Neteja de les dependències comunals, adjudicat per diversos preus unitaris.

- Manteniment de parquímetres, adjudicat per diversos percentatges de comissions.
- Col·locació d'un pas canadenc a un camí de conreus, per un import de 4.950 euros i de reixes pluvials a la carretera de la Rabassa, per un import de 14.275 euros.
- Realització d'un mur a la carretera de la Rabassa, per un import de 12.506 euros i refecció d'uns trams de mur als camins comunals de Certers i de Sant Martí de Nagol per un import total de 12.694 euros.
- Construcció d'un dipòsit d'aigua a Certers, per un import de 670.272 euros.
- Substitució de la maquinària de dos soterrats ecològics, per un import de 49.283 euros.
- Realització del projecte i direcció d'obra d'un magatzem a la CG1, per un import de 30.801 euros.
- Treballs de condicionament del terreny per a un parc públic al Camp del Perot, per un import de 62.788 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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 37/2020 de data 25 de març de 2020. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari són :

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 165,0% 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 despesa permesa, 27.000.000 d'euros
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 6,0%.

El Tribunal de Comptes, el 30 de març de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Sant Julià de Lòria, en la sessió del Consell de Comú del 9 d'abril de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 123,91%, 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, l'import liquidat ha estat de 10.550.847 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, negativa del -4,91%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La LSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF.

Insuficient dotació del compte de compensació

Veure 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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 d'abril de 2021.

Per la seva part, els comptes anuals de la societat Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU van ser retuts al Tribunal el 29 d'abril de 2021 i els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 6 de juliol 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, si bé té definides diverses propostes, no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat, i no disposant per tant d'indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia. 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 i ordinacions relacionades amb el medi natural.
- Promoció i actes per la divulgació del medi ambient.
- 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

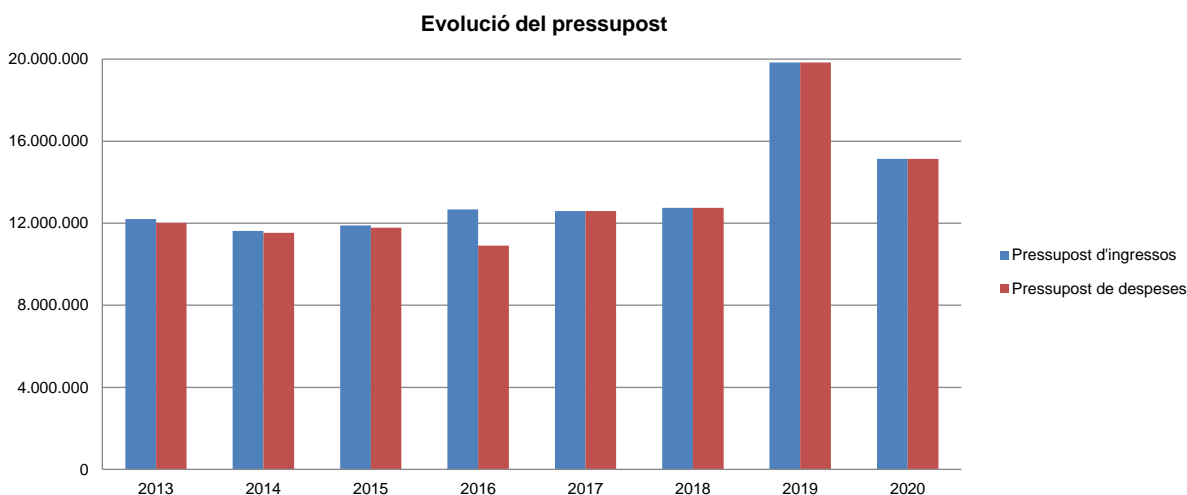
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000	3.818.962
2. Impostos indirectes	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000	120.000	150.000
3. Taxes i altres ingressos	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988	2.822.436
4. Transferències corrents	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207	6.791.812
5. Ingressos patrimonials	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600	40.100	54.190
Ingressos corrents	6.711.861	6.138.683	6.175.856	6.955.281	6.887.191	11.444.110	14.671.295	13.637.399
7. Transferències de capital	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707	1.505.545
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.350.000	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.200.000	-
Ingressos de capital	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	5.155.707	1.505.545
Total ingressos	12.203.285	11.630.107	11.889.526	12.668.218	12.600.128	12.744.110	19.827.002	15.142.944

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740	5.030.163
2. Consum de béns corrents i serveis	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688	4.392.818
3. Despeses financeres	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549	111.826	98.171
4. Transferències corrents	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144	502.757	538.589
Despeses corrents	9.736.411	9.670.621	9.849.225	9.613.085	8.949.638	8.993.076	9.967.011	10.059.742
6. Inversions reals	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176	2.500.530
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	110.000	150.000	150.000
8. Actius financers	-	-	-	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627	1.635.839
9. Passius financers	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964	788.188	796.834
Despeses de capital	2.283.159	1.862.046	1.929.127	1.287.676	3.648.166	3.749.531	9.859.991	5.083.202
Total despeses	12.019.570	11.532.667	11.778.352	10.900.761	12.597.804	12.742.607	19.827.002	15.142.944

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160	3.020.481
2. Impostos indirectes	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210	542.196	433.495
3. Taxes i altres ingressos	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848	2.791.176
4. Transferències corrents	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387	6.555.683
5. Ingressos patrimonials	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608	55.606	58.628
Ingressos corrents	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463
7. Transferències de capital	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459
Ingressos de capital	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459
Total ingressos	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.921

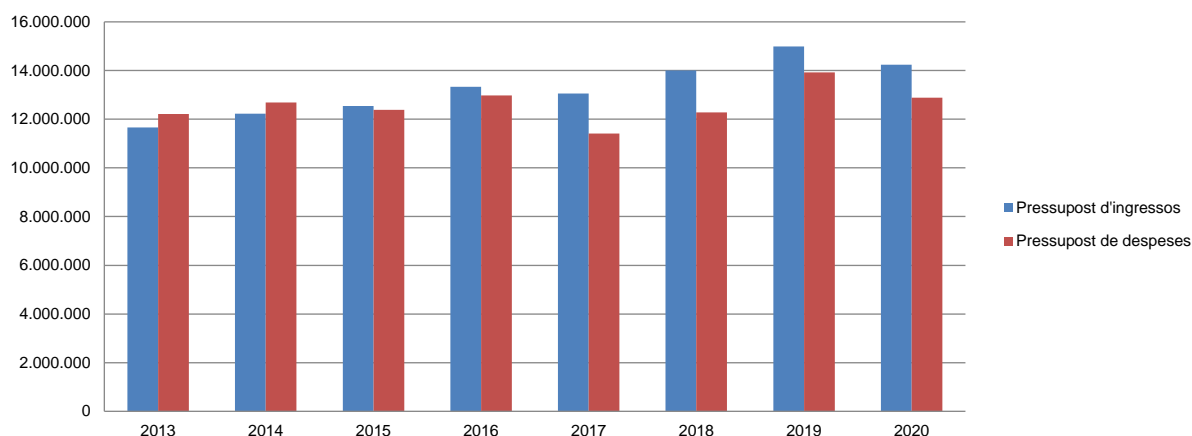
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828	4.965.698
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383	3.338.725
3. Despeses financeres	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462	86.038	77.772
4. Transferències corrents	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583	469.004	398.318
Despeses corrents	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.512
6. Inversions reals	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198	1.620.335
7. Transferències de capital	-	-	464.913	-	-	-	299.999	150.000
8. Actius financers	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227	1.533.969
9. Passius financers	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964	788.188	796.834
Despeses de capital	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138
Total despeses	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.650

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

Evolució liquidació del pressupost



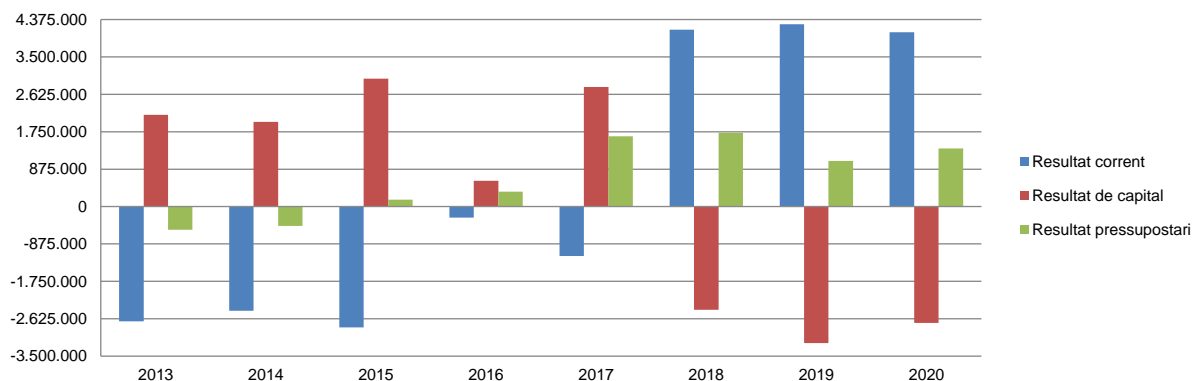
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463
Despeses corrents	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.512
Resultat corrent	-2.684.837	-2.437.697	-2.825.840	-255.887	-1.155.215	4.140.413	4.266.944	4.078.951
Ingressos de capital	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459
Despeses de capital	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138
Resultat de capital	2.143.180	1.981.805	2.989.701	605.383	2.799.778	-2.414.002	-3.196.963	-2.723.679
Resultat pressupostari	-541.657	-455.892	163.861	349.496	1.644.563	1.726.411	1.069.981	1.355.272

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

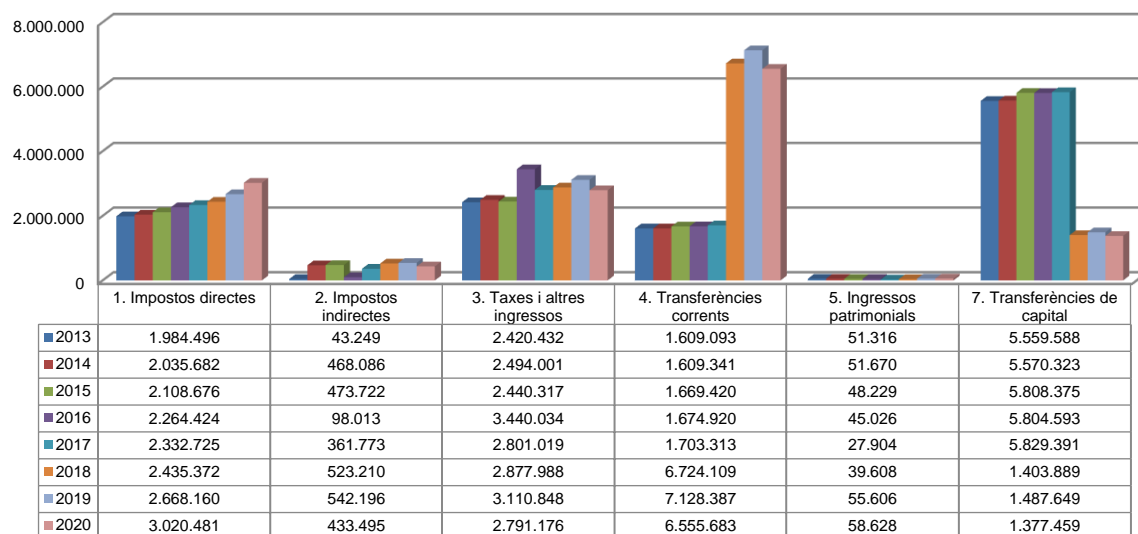
Resultat pressupostari



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

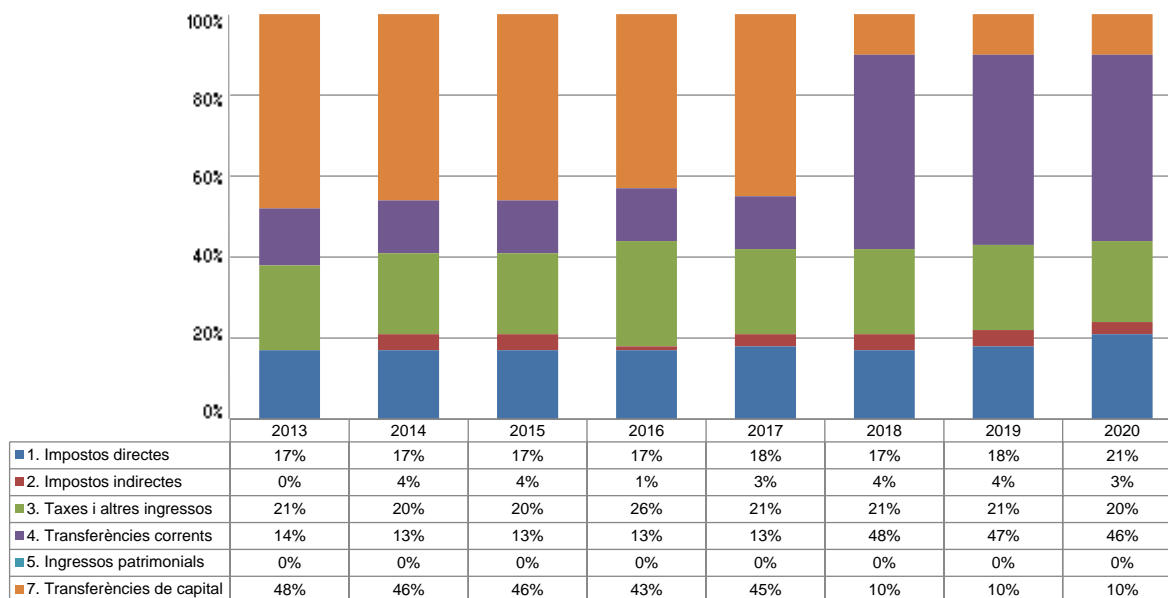
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



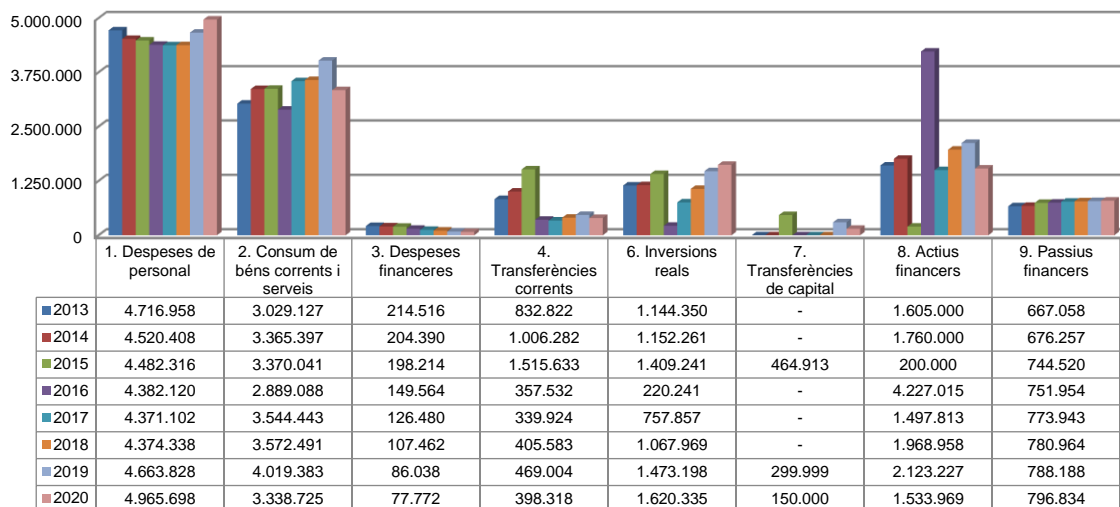
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



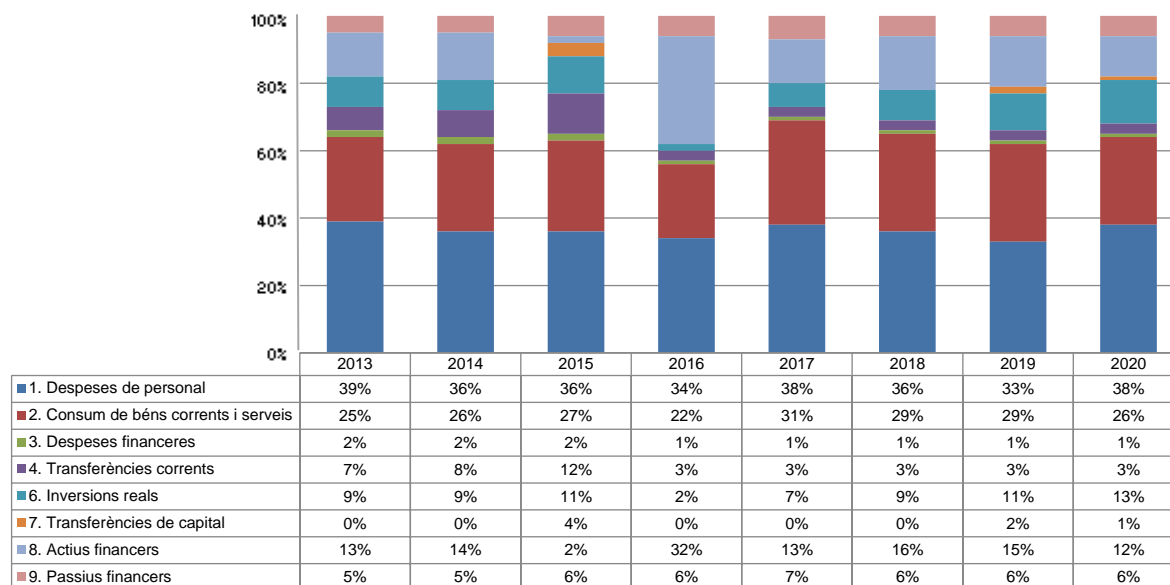
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.921
Total despeses liquidades	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.650
Resultat pressupostari	-541.657	-455.892	163.861	349.496	1.644.563	1.726.411	1.069.981	1.355.272

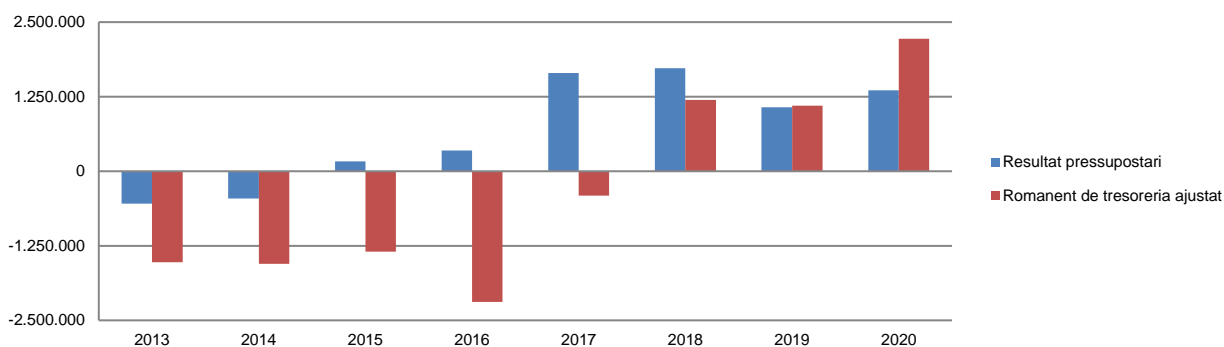
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656	1.923.663
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565	-609.764
3. (+) Fons líquids	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736	1.371.626	906.570
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.523.020	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672	-410.099	1.195.843	1.097.717	2.220.469
I. Romanent de tresoreria afectat	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736	3.744.541
II. Romanent de tresoreria no afectat	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019	-1.524.072
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.523.020	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672	-410.099	1.195.843	1.097.717	2.220.469

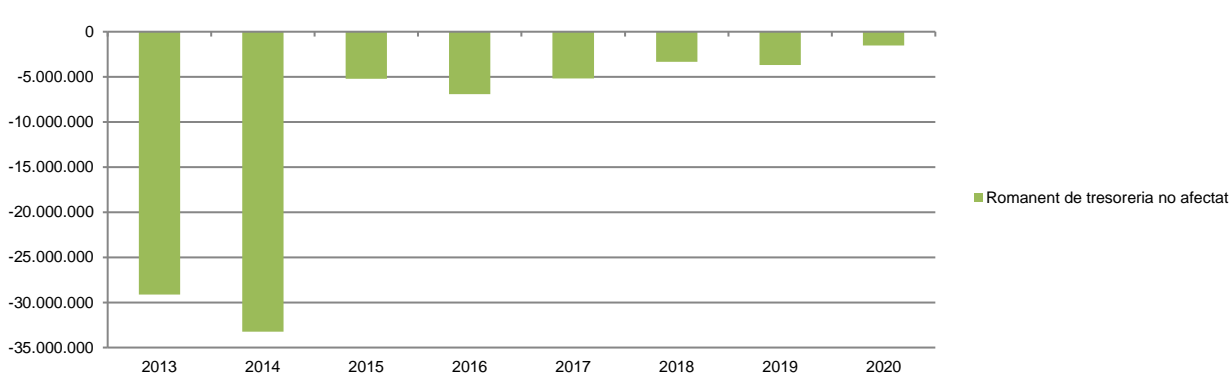
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

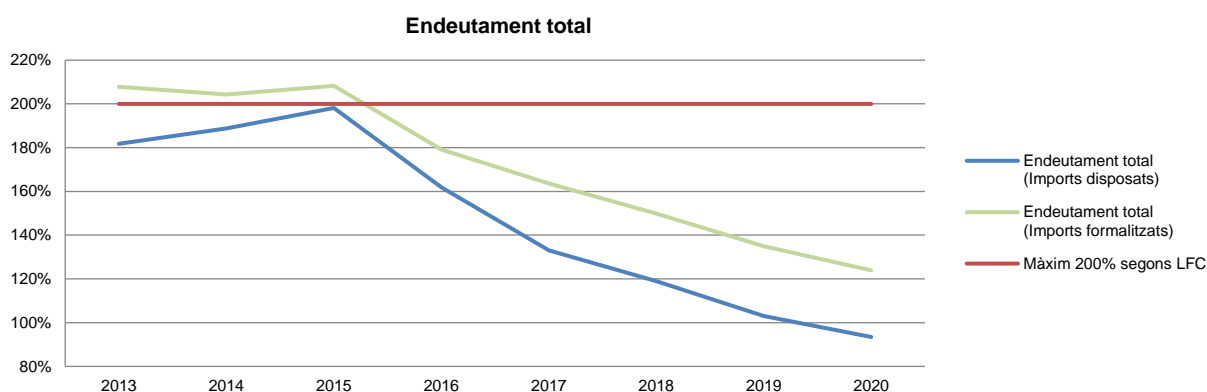


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

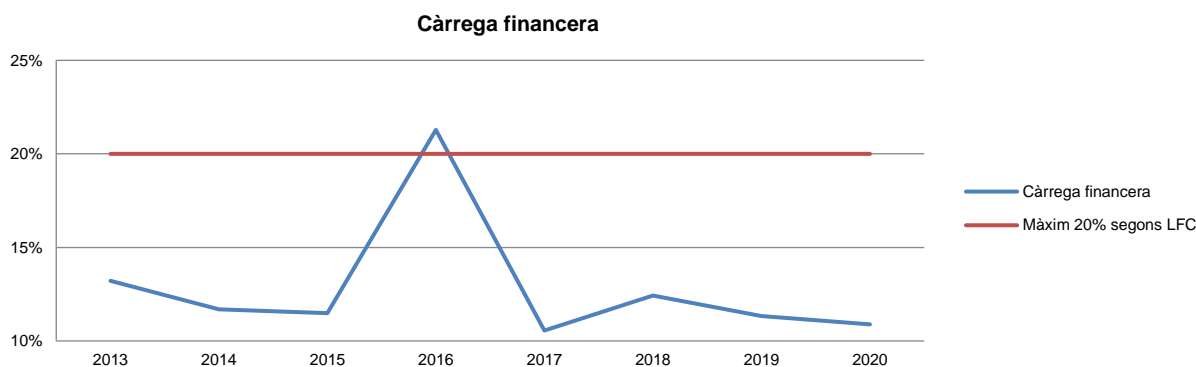
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	12.443.644	12.165.822	11.711.643	12.247.800	12.770.742	13.028.834	13.503.433	14.059.679
Endeutament bancari del Comú	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890	5.217.056
Avals atorgats	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391	859.961
Endeutament entitats participades	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009	7.059.046
Endeutament total	22.617.343	22.964.484	23.205.715	19.817.054	16.996.424	15.506.440	13.916.290	13.136.063
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,76%	188,76%	198,14%	161,80%	133,09%	119,02%	103,06%	93,43%
Càrrega financera del Comú	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594	861.061	859.981
Càrrega financera entitats participades	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724	668.956	669.537
Càrrega financera total	1.644.115	1.423.157	1.345.848	2.606.548	1.348.166	1.619.318	1.530.017	1.529.518
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,21%	11,70%	11,49%	21,28%	10,56%	12,43%	11,33%	10,88%
Endeutament a curt termini del Comú	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731	3.124.719
Endeutament a curt termini	4.937.470	4.848.431	5.906.272	4.770.009	2.979.436	2.834.772	2.574.731	3.124.719
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,68%	39,85%	50,43%	38,95%	23,33%	21,76%	19,07%	22,22%

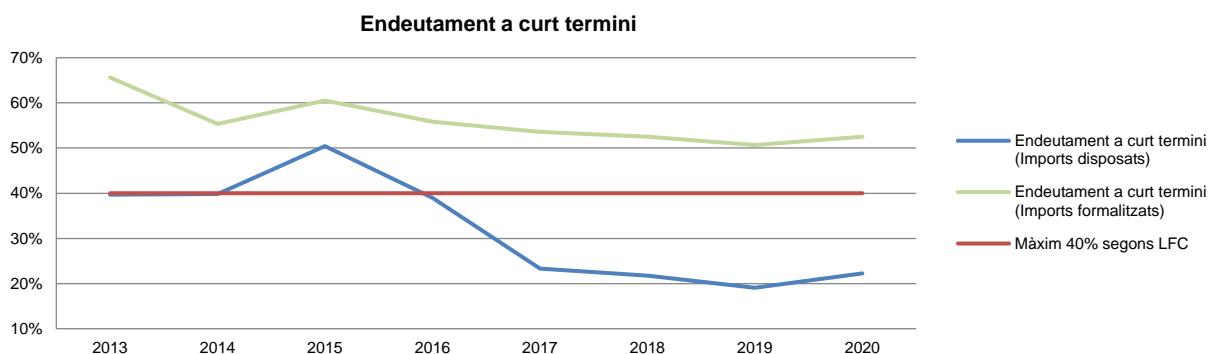
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	33,0%	3,1%	44,2%	14,7%	18,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,2%	103,6%	109,9%	75,6%	94,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,5%	87,9%	66,8%	61,2%	72,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,8%	38,3%	35,6%	33,5%	38,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,3%	31,1%	29,1%	28,9%	25,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,8%	3,0%	3,3%	3,4%	3,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	6,6%	8,7%	10,6%	12,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-3,4%	-16,0%	32,9%	31,6%	31,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-13,4%	-26,7%	26,7%	25,8%	25,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,9%	42,3%	42,0%	42,5%	44,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,5%	42,1%	41,7%	42,2%	43,9%
Ratis per habitants		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.536	9.712	9.923	9.767	9.842
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	608	566	588	647	635
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.361	1.175	1.237	1.426	1.309
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.078	1.750	1.563	1.425	1.335
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	43	32	34	29	26
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.911.058	-1.623.999	-670.565	-87.682	895.038
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	31,9%	48,1%	73,9%	96,6%	143,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,9%	3,1%	34,6%	52,8%	44,5%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que requereix el principi d'anualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2021, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 545.054 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 437.564 euros. (nota 2.2)
- El Comú ha condonat deutes tributaris per un import total de 211.754 euros derivats de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals i de la taxa sobre l'enllumenat públic. Aquest fet no respecta el principi de reserva de llei de l'article 7 i l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, i contravé els principis de generalitat i igualtat que han de regir l'ordinació i aplicació de tributs de conformitat amb l'article 3 de l'esmentada Llei. (nota 2.2.1)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per haver estat declarat sensible sense que el seu objecte s'ajusti als requeriments de l'article 54.3 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

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 incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.679.513 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)

- 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 elaborat 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 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020 i de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019, 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 2.3.5)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.754.799 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.12)

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 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 presten 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 2020, 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 a les NICSP.

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 2020.

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

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 2020, 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, 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 2020, 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

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.

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 recurrents. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3 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 17 de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2020, la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel Sars-CoV-2 (Covid-19).

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 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.

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 2020. 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 2020, ascendeixen a 107.795,87 euros (189.128,32 euros a 31 de desembre del 2019). 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 expremem 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, S.L.U
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2er pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 23 de juny de 2021

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019

(en euros)



ACTIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019	PASSIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019
ACTIUS NO CORRENTS		273.979,85	316.490,67	PATRIMONI NET	Nota 11	(50.699,95)	(41.810,77)
Immobilitzat intangible	Nota 5	2.808,50	3.630,50	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	271.171,35	312.860,17	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		1.202.452,14	831.494,14
Immobilitzat financer		0,00	0,00	Instrumentos de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(937.452,59)	(641.474,54)
				Resultat de l'exercici		(375.699,50)	(291.830,37)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		260.291,52	298.633,43
				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	Nota 12	0,00	0,00
				Subvencions		260.291,52	298.633,43
ACTIUS CORRENTS		13.662,72	38.223,02	PASSIUS CORRENTS		78.051,00	97.891,03
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències	Nota 9	0,00	9.994,30	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	11.481,54	26.179,84	Deutes a curt termini	Nota 12	67.126,33	69.103,74
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Tresoreria		0,00	0,00	Creditores comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	10.924,67	28.787,29
Ajustaments per periodificació		2.181,18	2.048,88	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		287.642,57	354.713,69	TOTAL PASSIU		287.642,57	354.713,69

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019
 (en euros)



	Nota	2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		107.795,87	189.128,32
Altres ingressos d'explotació		80.821,91	38.341,91
Total Ingressos d'explotació		188.617,78	227.470,23
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(52.285,89)	(66.981,79)
Despeses de personal	Nota 14	(370.098,98)	(366.794,50)
a) Sous, salaris i assimilats		(320.225,96)	(317.571,02)
b) Càrregues socials		(49.635,02)	(49.223,48)
c) Altres despeses de personal		(238,00)	0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(43.515,06)	(45.810,30)
Deteriorament del circulat		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació		(89.453,17)	(38.172,00)
Total despeses d'explotació		(555.353,10)	(517.758,59)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(366.735,32)	(290.288,36)
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		0,00	0,00
Despeses Financeres		(3.366,67)	(4.624,34)
Resultat financer		(3.366,67)	(4.624,34)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(370.101,99)	(294.912,70)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 14		
Altres ingressos no recurrents		(0,06)	12.450,49
Altres despeses no recurrents		(5.597,45)	(9.368,04)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(5.597,51)	3.082,45
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(375.699,50)	(291.830,25)
IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		(375.699,50)	(291.830,25)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019

(en euros)



	Capital	Prima d'emissió	Reserves de revaloració	Altres reserves	Instrument de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres operacions de soci	Resultat de l'exercici	Dividend a repartir	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2018	60.000,00	0,00	0,00	234.885,24	0,00	(203.163,00)	-420.633,00	(222.888,00)	0,00	89.467,24
I Ajustaments per canvi de criteris comptables 2018 i anteriors							(200.000,00)			(200.000,00)
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors						(33.671,00)	3.018,00	18.267,00		(16.406,00)
B) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000,00	0,00	0,00	234.885,24	0,00	(236.794,00)	-225.655,00	(384.481,00)	0,00	(326.936,00)
I Resultat de l'exercici								(291.830,00)		(291.830,00)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							370.558,00			370.558,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(201.681,00)	0,00	201.681,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb socis o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments (detallats)						(201.681,00)		201.681,00		0,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallats)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Transferts del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
C) Saldo a 31/12/2019	60.000,00	0,00	0,00	234.885,24	0,00	(641.675,00)	-596.689,00	(291.830,00)	0,00	(441.210,00)
I Ajustaments per canvi de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors						(4.147,50)				(4.147,50)
D) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	0,00	0,00	234.885,24	0,00	(645.622,50)	-596.689,00	(291.830,00)	0,00	(445.258,45)
I Resultat de l'exercici								(375.699,50)		(375.699,50)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							370.558,00			370.558,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb socis o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments (detallats)										0,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallats)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(201.810,00)	0,00	201.810,00	0,00	0,00
- Transferts del resultat						(201.810,00)		201.810,00		0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
E) Saldo a 31/12/2020	60.000,00	0,00	0,00	234.885,24	0,00	(847.432,50)	-967.567,00	(375.699,50)	0,00	(860.699,00)

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària 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 8,1 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 de negoci 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 2020, 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 2020, 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 2020 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2019) i per un valor net de 10.520.125 euros (10.570.577 euros a 31 de desembre del 2019). 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 2020 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2019) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2020 de 618.025 euros (567.574 euros a 31 de desembre del 2019).

Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2020 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.788.087 euros (19.977.486 euros a 31 de desembre del 2019) i per un valor net de 11.055.077 euros (12.135.193 euros a 31 de desembre del 2019).

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 2020, 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 2020, i l'import en el resultat de l'exercici 2020, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2020 i 2019. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

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 8.135.157 euros (9.851.681 euros a 31 de desembre de 2019), generant un endeutament a llarg termini de 10.752.094 euros (7.700.045 euros a 31 de desembre de 2019). 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: Transaccions amb l'Hble Comú de Sant Julià

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 2 e), 13 d) i 17 de la memòria adjunta, on s'indica que la Societat ha realitzat per una banda, un refinançament del deute amb l'Hble. Comú de Sant Julià i per l'altre, un canvi de criteri del registre a cost amortitzat dels deutes amb aquest. Registrant-se com a subvencions l'interès meritat i no cobrat a preu de mercat.

Paràgraf d'èmfasi: Situació Covid.

Cridem l'atenció a la situació exposada en la Nota 20 e) de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2020 la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel SARS-CoV 2 (Covid-19), i es va acollir a diverses mesures per pal·liar la seva reducció de la xifra d'ingressos i les necessitats de tresoreria.

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 10.572.105 euros a 31 de desembre de

2020 (10.631.471 euros a 31 de desembre de 2019) i 11.055.077 euros a 31 de desembre de 2020 (12.135.193 euros a 31 de desembre de 2019) 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 2020 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 2020, ascendeixen a 2.336.066 euros (3.631.330 euros a 31 de desembre del 2019). 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 2020, 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 2020 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, S.L.U
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2º pis
AD500 Andorra la Vella



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

Andorra la Vella, 12 de maig de 2021

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 2020 i 31 de desembre del 2019

(En euros)

ACTIU	Notes	31/12/2020	31/12/2019
ACTIU NO CORRENT		21.635.190	22.774.863
Immobilitzat intangible	Nota 5	10.572.105	10.631.471
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.572.105	10.631.471
Immobilitzat tangible	Nota 6	11.055.077	12.135.193
Terrenys i construccions		7.664.988	7.887.206
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		3.370.129	4.031.346
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		19.960	216.641
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	8.008	8.198
Altres empreses		8.008	8.198
ACTIU CORRENT		228.436	236.219
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	Nota 9	63.228	31.446
Productes acabats i mercaderies		63.228	31.446
Bestretes a Proveïdors		-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	62.403	107.051
Clients per vendes i prestacions de serveis		62.403	107.051
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar		-	-
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	Nota 8	68.549	77.106
Ajustaments per periodificació	Nota 11	34.256	20.616
TOTAL ACTIU		21.863.625	23.011.082

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.



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

Balanç de Situació a 31 de desembre del 2020 i 31 de desembre del 2019
(En euros)

	<i>Notes</i>	31/12/2020	31/12/2019
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	2.747.938	5.223.137
Capital		22.212.190	22.212.190
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		183.455	183.455
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		30.027	30.027
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(17.460.978)	(15.992.454)
Resultat de l'exercici		(2.186.729)	(1.180.053)
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		10.752.094	7.700.045
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	3.919.878	4.468.701
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		3.919.878	4.468.701
Altres		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		6.040.730	2.367.579
Subvencions	<i>Nota 17</i>	791.486	863.766
PASSIU CORRENT		8.363.593	10.087.900
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>	13.624	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	3.934.923	3.296.774
Deutes amb entitats de crèdit		3.906.063	3.248.958
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		28.860	47.816
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		3.456.267	6.003.140
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	958.779	787.985
Proveïdors		958.779	779.191
Creditors variis		-	-
Altres		-	8.794
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		21.863.625	23.011.082

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.



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

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

Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2020 i 2019

(En euros)

	Notes	2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	2.336.066	3.631.330
Altres ingressos d'explotació		178.561	146.733
Total Ingressos d'explotació		2.514.627	3.778.064
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(280.161)	(364.124)
Despeses de personal	Nota 16	(1.627.006)	(1.622.626)
a) Sous i salaris		(1.405.094)	(1.399.994)
b) Càrregues Socials		(212.307)	(212.286)
c) Altres despeses de personal		(9.605)	(10.346)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(1.026.158)	(1.009.313)
a) Amortització		(976.797)	(1.009.313)
c) Resultats per venda o baixa		(49.361)	-
Deteriorament del circulat		(2.444)	-
c) Altres		(2.444)	-
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(1.394.986)	(1.628.910)
a) Arrendaments i cànon		(291.264)	(408.795)
b) Reparacions i conservació		(479.286)	(359.948)
c) Serveis professionals independents		(155.843)	(362.220)
d) Subministraments		(132.158)	(179.462)
e) Tributs		(6.563)	(10.076)
f) Altres serveis exteriors		(329.872)	(308.410)
Total despeses explotació		(4.330.755)	(4.624.973)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(1.816.128)	(846.910)
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 16		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(344.584)	(334.857)
b) Altres deutes		(344.584)	(334.857)
Interessos de deutes amb Empreses del grup i associades		(131.496)	(66.861)
Interessos de deutes amb entitats de crèdit		(213.088)	(267.996)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		35	-
RESULTAT FINANCER		(344.550)	(334.857)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(2.160.677)	(1.181.767)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		-	19.854
Altres despeses no recurrents		(26.052)	(18.140)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		(26.052)	1.714
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(2.186.729)	(1.180.053)
Impost sobre beneficis	Nota 18	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(2.186.729)	(1.180.053)

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 2020.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA)
 Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2020 i 2019

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/18	22.212.190	153.428	99.798	(14.214.164)	(1.778.290)	6.472.962
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	(69.771)	-	-	(69.772)
B) Saldo ajustat a 01/01/19	22.212.190	153.428	30.027	(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	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/19	22.212.190	153.428	30.027	(15.992.454)	(1.180.053)	5.223.137
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	(288.471)	-	(288.470)
D) Saldo ajustat a 01/01/20	22.212.190	153.428	30.027	(16.280.925)	(1.180.053)	4.934.667
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(2.186.729)	(2.186.729)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/20	22.212.190	153.428	30.027	(17.460.978)	(2.186.729)	2.747.938

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 2020 i 31 de desembre del 2019
(En euros)

	2020	2019
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	(2.186.729)	(1.189.053)
2. Ajustaments del resultat	1.373.151	1.277.309
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	976.797	985.214
b) Correccions valoratives per deterioro (+/-)	51.805	-
c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	-	24.099
d) Ingressos financers (+).	-	-
e) Despeses financeres (-).	344.584	267.996
f) Diferències de canvi	(35)	-
g) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvi en el capital corrent	181.201	(257.876)
a) Existències (+/-).	(31.782)	11.133
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	42.204	20.860
c) Altres actius corrents	(13.640)	(1.378)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	170.795	(288.491)
e) Altres passius corrents	13.624	-
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	657.105	(173.940)
a) Pagaments d'interessos (-).	657.105	(173.940)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	24.728	(334.561)
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	(16.964)	(362.320)
a) Immobilitzat intangible	(16.963)	(9.530)
b) Immobilitzat tangible	-	(338.691)
c) Altres actius financers	-	(24.099)
7. Cobraments per desinversions (+).	130.514	(221)
a) Immobilitzat material	130.322	-
b) Altres actius financers (+).	192	(221)
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	113.550	(362.541)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(360.751)	(89.225)
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(288.471)	(69.772)
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	(72.280)	(19.453)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	213.915	786.751
a) Emissió:		
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-	-
2. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	994.782	1.659.690
b) Devolució i amortització de:		
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)	(780.867)	(872.939)
2. Altres deutes (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-	-
a) Dividenda (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 +/- 11)	(146.836)	697.525
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	(8.558)	415
Efectiu o equivalents a l'inici del període	77.106	76.681
Efectiu o equivalents al final del període	68.548	77.106

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Effectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

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

A l'accionista de **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U (SASECTUR, SAU)**

Opinió

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 2020, 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 els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, 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

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

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, són 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: Conveni utilització espais

En data 29 de desembre de 2006, el M.I.Govern i l'Hble Comú de Sant Julià de Lòria signaren un conveni, on el primer cedia l'espai al Comú, a canvi de la utilització d'aquest amb finalitats esportives i d'assumir el cost de manteniment del immoble i instal·lacions. La Societat ha vingut explotant l'espai cedit al Comú gratuïtament. Tal i com s'indica en la nota 18, en data 3 de març de 2021, la Societat i el Comú han signat un conveni en uns termes equivalents al del Conveni entre l'Hble Comú i M.I.Govern.

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 305.794,66 a 31 de desembre de 2020, (296.668,79 euros a 31 de desembre de 2019), dels quals a tancament de l'exercici en resten pendents de desemborsament 261.120,67 euros, en ambdós exercicis.

Paràgraf d'èmfasi: Situació SARS-CoV-2.

Cridem l'atenció a la situació exposada en la Nota 17 de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2020, la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel Sars-CoV-2 (Covid-19).

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 expresseu 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 2020 ascendeix a 313.329,58 euros (561.669,69 euros a 31 de desembre de 2019).

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 305.794,66 euros a 31 de desembre de 2020 (296.668,82 euros a 31 de desembre de 2019).

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.

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 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 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, S.L.U
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, S.L.U
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 12 de maig de 2021

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 2020 i 2019



ACTIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019	PASSIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019
ACTIUS NO CORRENTS		26.862,41	36.417,93	PATRIMONI NET	Nota 11	118.754,16	135.743,75
Immobilitat intangible	Nota 5	1.842,06	240,29	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitat tangible	Nota 6	25.020,35	36.171,64	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobilitaries		0,00	0,00	Reserves		1.122.758,15	316.953,69
Immobilitat financer		0,00	0,00	Instrumenta de capital propi		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(742.949,41)	(584.009,80)
				Resultat de l'exercici		(321.040,70)	(236.542,08)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		319,60	310,60
				Provisions a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes a llarg termini	Nota 12	319,60	310,60
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
ACTIUS CORRENTS		301.805,58	311.056,34	PASSIUS CORRENTS		209.694,75	211.430,62
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Exercicis en		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	230.617,83	284.825,27	Deutes a curt termini	Nota 12	137.731,06	145.709,16
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
Tresors	Nota 8	26.727,84	14.120,79	Crèdits comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	71.871,79	65.711,36
Ajustaments per periodificació		4.459,91	12.110,28	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		328.667,91	347.474,27	TOTAL PASSIU		328.667,91	347.474,27

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 2020 i 2019



	Nota	2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negoci		313.329,58	361.660,69
Altres ingressos d'explotació		9.482,07	3.470,95
Total Ingressos d'explotació		322.811,65	365.140,64
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(99.938,72)	(199.952,43)
Despeses de personal	Nota 14	(437.751,94)	(431.331,90)
a) Sous, salaris i assimilats		(377.938,03)	(372.254,33)
b) Càrregues socials		(58.596,69)	(57.795,68)
c) Altres despeses de personal		(1.217,22)	(1.281,69)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(14.120,63)	(19.636,32)
Deteriorament del circulat		(460,38)	(5.563,44)
Altres despeses d'explotació		(81.479,17)	(140.523,40)
Total despeses d'explotació		(633.750,84)	(797.007,69)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(310.939,19)	(231.867,05)
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		0,00	2,44
Despeses Financeres		(5.573,06)	(4.787,79)
Resultat financer		(5.573,06)	(4.785,35)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(316.512,25)	(236.652,40)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 14	526,19	110,32
Altres despeses no recurrents		(5.060,72)	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(4.534,53)	110,32
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(321.046,78)	(236.542,08)
IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		(321.046,78)	(236.542,08)

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 2020

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 2020 i 2019
 (en euros)

	Capital	Fons d'entramb	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultat d'exercici anterior	Altres aportacions de capital	Resultat de l'exercici	Dividendes reperts	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2018	60.000,00	0,00	0,00	127.087,27	0,00	(251.442,45)	393.158,00	(245.866,81)	0,00	83.977,82
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors						(5.786,10)				(5.786,10)
B) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000,00	0,00	0,00	127.087,27	0,00	(257.228,55)	393.158,00	(245.866,81)	0,00	78.191,68
I Resultat de l'exercici								(236.142,06)		(236.142,06)
II Ingressos i despeses reconeguts en l' patrimoni Net										0,00
III Operacions amb accions i participacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.000,00	0,00	0,00	295.000,00
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 (plena)							295.000,00			295.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (global)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(215.866,81)	0,00	245.866,81	0,00	0,00
- Traspàs de l'exercici										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(215.866,81)		245.866,81		0,00
C) Saldo a 31/12/2019	60.000,00	0,00	0,00	127.087,27	0,00	(81.361,74)	688.158,00	(236.142,06)	0,00	145.773,27
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors (*)						(3.715,10)				(3.715,10)
D) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	0,00	0,00	127.087,27	0,00	(85.076,84)	688.158,00	(236.142,06)	0,00	142.058,17
I Resultat de l'exercici								(171.648,78)		(171.648,78)
II Ingressos i despeses reconeguts en l' patrimoni Net										0,00
III Operacions amb accions i participacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.704,00	0,00	0,00	305.704,00
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 (plena)							305.704,00			305.704,00
IV Altres variacions del patrimoni net (global)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(176.142,06)	0,00	176.142,06	0,00	0,00
- Traspàs de l'exercici										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(176.142,06)		176.142,06		0,00
E) Saldo a 31/12/2020	60.000,00	0,00	0,00	127.087,27	0,00	(161.218,90)	993.862,00	(311.844,78)	0,00	145.754,30

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

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) en liquidació que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, 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, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat en liquidació a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria volem fer esment allò que s'indica en les notes 2.1, 2.3 i 18.a, de la memòria abreujada adjunta, el administradors de la Societat han procedit a la seva corresponent liquidació i no formulen els comptes anuals abreujats a 31 de desembre sota el principi d'empresa en funcionament.

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**, en liquidació, 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 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, 4 de febrer de 2021

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Balanç

(Imports en euros)



PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU EN LIQUIDACIÓ Balanç de situació abreujat al 31 de desembre de 2020 i 2019

ACTIU		31/12/2020	31/12/2019	PASSIU		31/12/2020	31/12/2019
Capítol	Nota			Capítol	Nota		
A) ACTIUS NO CORRENTS		0,00	0,00	A) PATRIMONI NET	11	19.414,87	63.440,29
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		3.000,00	3.000,00
II Immobilitzat tangible	6	0,00	0,00	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		150.896,99	150.896,99
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		21.585,46	69.118,93	V Resultats d'exercicis anteriors		(90.456,70)	(5.008,11)
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		(44.025,42)	(85.448,59)
II Existències	9	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	1.697,89	2.492,54	B) PASSIUS NO CORRENTS		0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	2.843,90	2.843,90	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	17.043,67	63.782,49	II Deutes a llarg termini	12	0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	17	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term	16	0,00	0,00
				IV Subvencions	17	0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		2.170,59	5.678,64
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vendi	10	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	12	70,59	3.578,64
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt term	12	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	2.100,00	2.100,00
				VI Ajustaments per periodificació	17	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		21.585,46	69.118,93	TOTAL PASSIU		21.585,46	69.118,93

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2020

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)



PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA SLU, EN LIQUIDACIÓ
Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2020 i 2019

Capítol	Nota	2020	2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		0,00	973,21
2 Altres negocis d'explotació		0,00	1.100,00
Total ingressos d'explotació	14.1	0,00	2.073,21
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal	14.2	(4.447,08)	(741,18)
<i>Sous, salaris i assimilats</i>		(3.850,32)	(641,72)
<i>Càrregues socials</i>		(596,76)	(99,46)
<i>Altres despeses de personal</i>		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		0,00	0,00
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació	14.3	(38.485,33)	(85.721,95)
Total despeses d'explotació		(42.932,41)	(86.463,13)
Resultat de l'explotació		(42.932,41)	(84.389,92)
III RESULTAT FINANCER			
Resultat financer		0,00	0,00
Total resultat financer		0,00	0,00
Resultat de les operacions		(42.932,41)	(84.389,92)
IV RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents		0,00	747,26
Altres despeses no recurrents		(1.093,01)	(1.805,93)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	(1.093,01)	(1.058,67)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(44.025,42)	(85.448,59)
V IMPOST DEL BENEFICI	15	0,00	0,00
Resultat de l'exercici		(44.025,42)	(85.448,59)

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 2020

Comptes anuals abreujats de l'exercici 2020

p. 2

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU EN LIQUIDACIÓ											
Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019											
Cap.		Capital	Prima d'emissió	Reserva de valorització	Altres reserves	Instrumente de capital propia	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	Saldo a 31/12/2018	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.564,78)	803,91	(1.443,33)		(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)	Saldo ajustat a 01/01/2019	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 prestataris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.443,33)	150.000,00	1.443,33	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										0,00
4	Altres moviments						(1.443,33)	150.000,00	1.443,33		150.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net										0,00
C)	Saldo a 31/12/2019	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
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors										0,00
D)	Saldo ajustat a 01/01/2020	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
I	Resultat de l'exercici	3							(44.025,42)		(44.025,42)
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										0,00
III	Operacions amb socis i propietaris	3	0,00	0,00	0,00	0,00	(85.448,59)	0,00	85.448,59	0,00	0,00
1	Distribució de dividends										0,00
2	Ampliacions/reduccions de capital										0,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies										0,00
4	Altres moviments						(85.448,59)		85.448,59		0,00
E)	Saldo a 31/12/2020	11	3.000,00	0,00	0,00	0,00	(90.456,70)	150.896,99	(44.025,42)	0,00	19.414,87

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant de l'Estat de canvis de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 31 de gener del 2022

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 02/02/22
Hora d'entrada: 10'20h.
Núm.: JU-22

Distingit Senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 17 de gener del 2022, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2020 del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2020.

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

Josep Majoral Obiols
Cònsol major



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAT D'ANDORRA

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 2020

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2020, rebut el 17 de gener del 2022, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. Contràriament al que requereix el principi d'annualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2021 i que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener del 2021, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 545.054 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 437.564 euros (nota 2.2).

Resposta:

En aplicació així mateix de l'article 63 de la Llei 10/2003 de 27 de juny de Finances Comunals, cal considerar que, amb un efecte contrari, l'Estat de liquidació pressupostària del 2020, també inclou cobraments i pagaments fins al 31 de gener del 2020 originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019, per imports respectivament de 328.930 euros i 173.032 euros, amb la qual cosa l'efecte net de la seva imputació al pressupost del 2020 és menor, per uns imports de 216.124 euros i 264.532 euros, respectivament, i no els que s'indiquen. Aquest fet no tindrà cap impacte a la liquidació del pressupost de 2021, atès que a la definició del principi d'annualitat de l'article 71 de la nova Llei 36/2021 de 16 de desembre de Finances Comunals, ja no hi afecta al criteri d'imputació.

(Annex 1)

2. El Comú ha condonat deutes tributaris per un import total de 211.754 euros derivats de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals i de la taxa sobre l'endeutament públic. Aquest fet no respecta el principi de reserva de llei de l'article 7 i l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, i contravé els principis de generalitat i igualtat que han de regir l'ordinació i aplicació dels tributs de conformitat amb l'article 3 de l'esmentada Llei (nota 2.2.1)



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPALDADOSA

Resposta:

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. Aquest error també afecta a la quota de la taxa sobre l'enllumenat públic, atès que es calcula com a percentatge sobre la quota de l'impost esmentat.

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 haguessin prescrit. Tanmateix, tenint en compte la delicada situació econòmica que s'estava produint com a conseqüència de la crisi sanitària derivada de la pandèmia de SARS-CoV-2 i atès que l'error era imputable únicament al Comú, es va demanar assessorament jurídic extern (Sr. Antoni Lòpez...) pel que fa a la condonació o retorn parcial de les liquidacions afectades.

D'acord amb l'assessorament rebut, l'article 4.2 de la Llei de bases de l'ordenament tributari estableix que *els comuns poden exigir tributs d'acord amb el que estableix la Constitució, la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, la Llei 1072003 del 27 de juny de les finances comunals, la present Llei i altres disposicions amb rang de llei*, i l'article 9 de la Llei qualificada de competències dels comuns (9/2017) estableix el següent: *La potestat tributària dels comuns es concreta en la seva capacitat de crear i regular impostos, taxes i contribucions especials en el marc del que estableix aquesta Llei, i d'acord amb la Llei de bases de l'ordenament tributari i la Llei de les finances comunals. Els comuns tenen atribuïdes totes les facultats en relació amb aquests tributs, així com la potestat sancionadora.*

Atès que l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals és un impost d'àmbit comunal, el Comú té atribuïdes totes les facultats en relació a aquest tribut, de manera que atenint-se a l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari que diu textualment: *les quotes i els deutes tributaris només poden ser objecte de condonació durant el temps, en la quantia i amb els requisits que estableix una llei específica per a cada cas o cada grup de casos homogenis*, el Comú aprova una ordinació específica.



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAL D'ANDORRA

En els casos en que s'ha liquidat erròniament per un import superior al que corresponia, s'ha procedit a la devolució de l'escreix, sempre que no hagi prescrit el dret.

Atès que els fets podien ser constitutius d'una possible infracció d'acord amb l'Ordinació de funció pública del 22 de juliol del 2020, es va iniciar un procediment disciplinari.

(Annex 2)

Relatives a la contractació pública

3. S'ha adjudicat de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per haver estat declarat sensible sense que el seu objecte s'ajusti als requeriments de l'article 54.3 de la LCP (nota 2.5)

Resposta:

L'informe al qual es refereix l'observació no s'ha adjudicat d'acord amb l'article 54.3.

Tal i com consta en l'informe dels Cònsols i en l'informe d'Intervenció, aquest contracte s'adjudica d'acord amb l'article 54.2.f de la Llei de contractació pública, per l'especificitat tècnica dels treballs a realitzar, ja que la major part es tracta de temes jurídics alguns dels quals l'adjudicatari ja estava tractant anteriorment.

L'article 54.2 de la llei de contractació pública estableix els supòsits en que es pot utilitzar la contractació directa dels treballs tècnics i de serveis, entre els quals l'apartat f) es refereix a l'especificitat tècnica dels treballs tècnics i serveis, o per necessitat de mesures de seguretat singulars per a la seva realització.

El mateix article estableix que en els supòsits dels apartats a, b, c i d, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses. No estableix el mateix per l'apartat 54.2.f pel qual no fa cap esment de que s'hagi de demanar pressupostos.

(Annex 3)



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Altres observacions

4. *A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats (nota 1.5).*

Resposta:

Les respostes de les circularitzacions les reben directament els auditors. No se'ns ha comunicat la manca de resposta, per tant, a data de l'Informe a que es fa referència, desconeixem de quin advocat es tractava i no vam poder fer les gestions pertinents. Un cop demanada la informació als auditors del TC i sabent de quin advocat es tracta, se li ha demanat que envii la documentació el més aviat possible.

5. *No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF (nota 2.6).*

Resposta:

Actualment s'està debatent com abordar l'elaboració d'aquest informe, atès que amb els controls que es realitzen trimestral i anualment tant del pressupost com del marc pressupostari, així com del control financer d'entitats anuals, amb informes d'auditoria independents i del Tribunal de comptes, no es considera adient fer una nova auditoria amb tant contingut com es preveu en aquest reglament, de nou pels 4 anys passats, considerant a més que existeix el Tribunal de Comptes que fa d'òrgan de fiscalització amb un seguiment permanent.

L'auditoria de mandat que es proposa, atenent els recursos de les diferents intervencions comunals, obligaria a la convocatòria d'un concurs per externalitzar aquests treballs que en la majoria dels casos serà duplicar treballs de fiscalització ja realitzats al llarg dels exercicis per auditors externs i pel mateix Tribunal de Comptes, amb el cost que implicaria als comptes comunals, amb el conseqüent creixement de la despesa permesa i la dificultat en el compliment d'objectius de sostenibilitat.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

6. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.679.513 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 líndar de l'endeutament comunal.

7. La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, S.A., 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 elaborat 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 8,1 milions d'euros a 31 de desembre del 2020 i de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre del 2019, 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 2.3.5)

Resposta:

Pel que fa a l'evolució dels resultats de la societat Camp de Neu de la Rabassa, S.A., cal dir que a març de 2021 (dades disponibles a data de formulació dels Comptes Anuals del Comú) i en relació a març de l'exercici 2020 anterior, s'havia augmentat la facturació mitja per visitant de 27,07 euros a 42,75 euros (+57,94%) i s'havien reduït les Despeses d'explotació en 134.628 euros (-14,32%). Aquesta millora a la gestió es va veure confirmada a novembre de 2021 (dades disponibles a gener de 2022), quan, i en relació a novembre de l'exercici 2020 anterior, la societat ja acumulava un augment dels Ingressos d'explotació per import de 917.690 euros així com una reducció de les Despeses d'Explotació per import de 107.511 euros fet que va reduir les Pèrdues en 988.758 euros i capgirat a positiu l'"EBITDA" (resultat abans d'interessos, impostos,



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPALDAD

depreciacions i amortitzacions) amb un significatiu augment per import de 765.721 euros. Al mateix estat de fluxos d'efectiu de 2020 ja s'apreciava aquest canvi de tendència amb el signe positiu dels fluxos d'efectiu d'activitats d'explotació que presentava.

Pel que fa al fons de maniobra negatiu, caldria separar els component financer i operatiu del mateix per apreciar que, donada la pròpia naturalesa de l'activitat, les necessitats operatives de fons que inclou (Creditors comercials - Existències - Crèdits comercials - Tresoreria) són positives a 31 de desembre de 2020 i 2019 en 764.599 euros i 572.382 euros i a més, augmenten el finançament espontani. En relació amb el seu component financer, per uns imports negatius a 31 de desembre de 2020 i 2019 de 7,4 milions i 9,3 milions respectivament, al llarg de 2021 i gener de 2022 s'ha renegociat i convertit en préstecs bancaris amb venciment no corrent, part de les pòlisses de crèdit l'import disposat de les quals a 31 de desembre de 2020 i 2019 ascendia a 2,73 i 2,70 milions d'euros respectivament. Així mateix, tot el deute amb el Comú (3,46 i 6,00 milions d'euros al 31 de desembre de 2020 i 2019) es troba en curs de re-negociació com a no corrent en seguiment del pla de reestructuració anticipat per la societat als seus Comptes Anuals (nota 20.c de la seva Memòria).

En conseqüència, aquesta positiva evolució als 12 mesos posteriors al 31 de desembre de 2020 (NICSP 41), no només confirma el compliment del pla de viabilitat de la societat, sinó que a més suporta la valoració en llibres de la inversió del Comú, pel que fa, tant de les accions (2,42 milions d'euros) com ara dels crèdits concedits per import de 7,63 milions d'euros atès que el seu valor recuperable, calculat com el valor actual dels fluxos d'efectiu projectats al pla de viabilitat, cobreix els esmentats valors nets de deteriorament, com s'ha justificat en detall al Tribunal.

(Annex 4)

Relatives a l'endeutament

8. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.754.799 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets son contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.12).

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



Comú de Sant Julià de Lòria
INDIPENDÈNCIA

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 per sota 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.

Relatives a la contractació pública

9. 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:

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 es va començar a treballar 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 persona responsable de les 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. S'ha reprès l'elaboració dels plecs a finals de l'exercici 2021.

10. 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



Comú de Sant Julià de Lòria

RENDRE L'ADMINISTRACIÓ

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

La declaració jurada hauria de representar un mitjà efectiu del compliment de les obligacions fiscals, de seguretat social, etc., ja que la seva falsedat porta importants conseqüències d'acord amb la pròpia legislació de contractes de les Administracions Públiques, a més de les que pugui produir en altres àmbits (penal, civil, etc.), ja que produeix la nul·litat de ple dret del contracte adjudicat a aquell qui té la prohibició de contractar, és a dir a aquell que no estigui al dia de les seves obligacions fiscals i de seguretat social.

Pel que fa als integrants de l'òrgan de contractació, malgrat no haver-hi procediments formalitzats, es tenen en compte els supòsits regulats per l'article 115 del Codi de l'Administració.

Altres observacions

11. 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:

Pel que fa al romanent no afectat, la causa que origina el seu signe negatiu és l'import del deteriorament de valor de crèdits que inclou a 31 de desembre de 2020 un import de 1.657.117,70 euros per operacions de gestió, estimat segons els criteris detallats a la nota 3.g) de les Notes Explicatives als Estats pressupostaris i financers individuals. En aquest sentit el Comú ha reforçat la gestió de la morositat a l'exercici 2021 amb la externalització al Saig de l'execució de les provisions de constrenyiment, fet que s'espera vagi reduint progressivament l'esmentada estimació de deteriorament i amb això, el romanent no afectat negatiu.

12. 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.

Des 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 s'ha demanat, portant a terme d'aquesta manera el control financer sobre la totalitat de les despeses del 100% dels beneficiaris.

La Intervenció efectua un informe de fiscalització quan s'atorga la subvenció, moment en el qual procedeix a verificar tota la documentació aportada. Abans del segon i últim pagament es comprova l'adequació de les despeses efectuades 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 escalents, 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.

L'any 2021, es comencen a fer auditories aleatòries.

13. 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 presten als ciutadans (nota 2.7).



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

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 un sistema definitiu al 2021.

Sant Julià de Lòria, 31 de gener del 2022



Josep Majoral Obiols
Cònsol major

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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