

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Juny de 2020

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1. Objecte i abast..... | 4 |
| 1.2. Metodologia | 4 |
| 1.3. Marc jurídic | 6 |
| 1.4. Organització i control intern | 7 |
| 1.5. Limitacions a l'abast..... | 8 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 9 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 9 |
| 2.1.1. Pressupost inicial..... | 9 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries..... | 10 |
| 2.2. Liquidació del pressupost..... | 12 |
| 2.2.1. Impostos directes i indirectes | 13 |
| 2.2.2. Taxes i altres ingressos..... | 13 |
| 2.2.3. Transferències corrents d'ingressos | 14 |
| 2.2.4. Ingressos patrimonials..... | 14 |
| 2.2.5. Transferències de capital d'ingressos | 14 |
| 2.2.6. Despeses de personal..... | 15 |
| 2.2.7. Consum de béns corrents i serveis | 17 |
| 2.2.8. Transferències corrents..... | 18 |
| 2.2.9. Inversions reals | 20 |
| 2.3. Comptes anuals | 21 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 28 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 30 |
| 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos | 32 |
| 2.3.4. Tresoreria i comptes financers | 33 |
| 2.3.5. Fons propis..... | 34 |
| 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis | 35 |
| 2.3.7. Endeutament i passius financers..... | 35 |
| 2.3.8. Creditors..... | 39 |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria | 40 |
| 2.5. Contractació pública..... | 43 |
| 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal | 45 |
| 2.7. Altres aspectes a destacar..... | 46 |
| 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals..... | 48 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 55 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 56 |
| 5. CONCLUSIONS..... | 58 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 59 |
| 6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU | 59 |
| 6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) | 66 |
| 6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) | 77 |
| 7. AL·LEGACIONS | 84 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES..... | 96 |

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
LGOTU: Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de juny de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 15 de gener de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2018, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA), ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU i la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU).

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2018 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2018 (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 2018 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2018 (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 20 de desembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 26-7-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- 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 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- 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.
- Ordinació del 31-01-2018 pressupost per a l'any 2018.
- Ordinació del 31-01-2018 tributària per a l'any 2018.
- Ordinació del 31-01-2018 preus públics per a l'any 2018.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

- Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, de 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- 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.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), també hi trobem la figura d'intervenció i la de secretaria general.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances i administració. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta, també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del PGCP.

El Comú no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el

conseller de finances juntament amb la intervenció, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- Els comptes anuals de la societat CAMPRABASSA, SA que s'han lliurat al Tribunal havien estat formulats pel consell d'administració i sotmesos a auditoria de comptes. No obstant, a la data de l'informe no consta que els comptes hagin estat aprovats per la Junta General de la societat, pel que no poden estimar els efectes que pugués produir en el cas que no fossin aprovats.
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU tancats a 31 de desembre de 2018, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú.

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 |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <u>DESPESES</u> | | <u>INGRESSOS</u> | |
| 1 Despeses de personal | 4.664.751,01 | 1 Impostos directes | 2.424.858,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 3.700.632,00 | 2 Impostos indirectes | 100.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 193.549,00 | 3 Taxes i altres ingressos | 2.648.652,00 |
| 4 Transferències corrents | 434.144,00 | 4 Transferències corrents | 6.218.000,00 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 52.600,00 |
| Despeses corrents | 8.993.076,01 | Ingressos corrents | 11.444.110,00 |
| 6 Inversions reals | 1.161.900,00 | 6 Alienació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | 110.000,00 | 7 Transferències de capital | 1.300.000,00 |
| 8 Actius financers | 1.696.667,00 | 8 Actius financers | - |
| 9 Passius financers | 780.964,00 | 9 Passius financers | - |
| Despeses de capital | 3.749.531,00 | Ingressos de capital | 1.300.000,00 |
| Total pressupost despeses | 12.742.607,01 | Total pressupost ingressos | 12.744.110,00 |
| Superàvit | 1.502,99 | Dèficit | - |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC. Així mateix els arguments que s'exposen en les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC, no es corresponen amb els que s'han aplicat en les previsions inicials del pressupost, especialment en impostos, taxes i preus públics.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, *"en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que el pressupost de l'exercici 2018 s'ha aprovat amb un superàvit de 1.503 euros; a la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2016, de 6.904.566 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici de 2017 era negatiu de 5.183.633 euros, pel que la mesura adoptada era insuficient per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2018 en l'art.3, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen l'import de les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|-----------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| 1 Impostos directes | 2.424.858,00 | - | 2.424.858,00 |
| 2 Impostos indirectes | 100.000,00 | - | 100.000,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 2.648.652,00 | - | 2.648.652,00 |
| 4 Transferències corrents | 6.218.000,00 | - | 6.218.000,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 52.600,00 | - | 52.600,00 |
| Ingressos corrents | 11.444.110,00 | - | 11.444.110,00 |
| 7 Transferències de capital | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| Ingressos de capital | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| Total pressupost ingressos | 12.744.110,00 | - | 12.744.110,00 |

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

Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Ampliacions i baixes | Suplements i crèdits extr. | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | |
| DESPESES | | | | | | | |
| 1 Despeses personal | 4.664.751,01 | - | 19.655,63 | - | - | - | 4.684.406,64 |
| 2 Consums de béns corrents | 3.700.632,00 | 301.258,36 | -1.761,84 | 155.945,00 | 170.139,78 | 170.876,78 | 4.155.336,52 |
| 3 Despeses financeres | 193.549,00 | - | -17.894,02 | - | - | - | 175.654,98 |
| 4 Transferències corrents | 434.144,00 | 23.524,14 | - | - | 3.000,00 | 2.263,00 | 458.405,14 |
| Despeses corrents | 8.993.076,01 | 324.782,50 | -0,23 | 155.945,00 | 173.139,78 | 173.139,78 | 9.473.803,28 |
| 6 Inversions reals | 1.161.900,00 | 281.700,40 | - | 4.225.000,00 | - | - | 5.668.600,40 |
| 7 Transferències de capital | 110.000,00 | - | - | 40.000,00 | - | - | 150.000,00 |
| 8 Actius Financers | 1.696.667,00 | - | - | 600.000,00 | - | - | 2.296.667,00 |
| 9 Passius financers | 780.964,00 | - | 0,23 | - | - | - | 780.964,23 |
| Despeses de capital | 3.749.531,00 | 281.700,40 | 0,23 | 4.865.000,00 | - | - | 8.896.231,63 |
| Total pressupost despeses | 12.742.607,01 | 606.482,90 | - | 5.020.945,00 | 173.139,78 | 173.139,78 | 18.370.034,91 |

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 606.483 euros i ha aprovat suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 5.020.945 euros sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.625.925 euros, 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 | (1) PRESSUPOST FINAL | (2) LIQUIDAT 2018 | (3) % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | COBRAT 2018 | (4) LIQUIDAT 2017 | (5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4) | (6) % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4) |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 Impostos directes | 2.424.858,00 | 2.435.371,95 | 100,43% | 2.329.501,31 | 2.332.725,13 | 102.646,82 | 4,40% |
| 2 Impostos indirectes | 100.000,00 | 523.209,66 | 523,21% | 277.333,86 | 361.772,54 | 161.437,12 | 44,62% |
| 3 Taxes i altres ingressos | 2.648.652,00 | 2.877.987,92 | 108,66% | 2.438.362,66 | 2.801.018,56 | 76.969,36 | 2,75% |
| 4 Transferències corrents | 6.218.000,00 | 6.724.108,64 | 108,14% | 6.724.108,64 | 1.703.312,92 | 5.020.795,72 | 294,77% |
| 5 Ingressos patrimonials | 52.600,00 | 39.607,87 | 75,30% | 39.607,87 | 27.904,13 | 11.703,74 | 41,94% |
| Ingressos corrents | 11.444.110,00 | 12.600.286,04 | 110,10% | 11.808.914,34 | 7.226.733,28 | 5.373.552,76 | 74,36% |
| 7 Transferències de capital | 1.300.000,00 | 1.403.888,92 | 107,99% | 1.403.888,92 | 5.829.390,54 | -4.425.501,62 | -75,92% |
| Ingressos de capital | 1.300.000,00 | 1.403.888,92 | 107,99% | 1.403.888,92 | 5.829.390,54 | -4.425.501,62 | -75,92% |
| Total pressupost ingressos | 12.744.110,00 | 14.004.174,96 | 109,89% | 13.212.803,26 | 13.056.123,82 | 948.051,14 | 7,26% |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| CAPÍTOL | (1) PRESSUPOST FINAL | AUTORITZAT 2018 | COMPROMÈS 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | (3) % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | PAGAT 2018 | (4) LIQUIDAT 2017 | (5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4) | (6) % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4) |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|---|---|
| 1 Despeses personal | 4.684.407,01 | 4.374.337,81 | 4.374.337,81 | 4.374.337,81 | 93,38% | 4.365.430,81 | 4.371.101,55 | 3.236,26 | 0,07% |
| 2 Despeses de béns corrents | 4.155.336,36 | 3.743.684,73 | 3.735.456,19 | 3.572.491,33 | 85,97% | 2.839.187,13 | 3.544.443,20 | 28.048,13 | 0,79% |
| 3 Despeses financeres | 175.655,00 | 107.461,57 | 107.461,57 | 107.461,57 | 61,18% | 106.418,25 | 126.480,37 | -19.018,80 | -15,04% |
| 4 Transferències corrents | 458.405,14 | 437.136,32 | 437.136,32 | 405.583,31 | 88,48% | 334.078,05 | 339.924,05 | 65.659,26 | 19,32% |
| Despeses corrents | 9.473.803,51 | 8.662.620,43 | 8.654.391,89 | 8.459.874,02 | 89,30% | 7.645.114,24 | 8.381.949,17 | 77.924,85 | 0,93% |
| 6 Inversions reals | 5.668.600,40 | 3.673.806,39 | 3.347.132,36 | 1.067.968,86 | 18,84% | 773.310,01 | 757.857,42 | 310.111,44 | 40,92% |
| 7 Transferències de capital | 150.000,00 | 149.999,02 | 149.999,02 | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius Financers | 2.296.667,00 | 2.268.958,00 | 2.268.958,00 | 1.968.958,00 | 85,73% | 1.968.958,00 | 1.497.813,38 | 471.144,62 | 31,46% |
| 9 Passius financers | 780.964,00 | 780.964,23 | 780.964,23 | 780.964,23 | 100,00% | 744.837,99 | 773.942,70 | 7.021,53 | 0,91% |
| Despeses de capital | 8.896.231,40 | 6.873.727,64 | 6.547.053,61 | 3.817.891,09 | 42,92% | 3.487.106,00 | 3.029.613,50 | 788.277,59 | 26,02% |
| Total pressupost despeses | 18.370.034,91 | 15.536.348,07 | 15.201.445,50 | 12.277.765,11 | 66,84% | 11.132.220,24 | 11.411.562,67 | 866.202,44 | 7,59% |

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

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Foc i lloc | 274.446,00 | - | 274.446,00 | 279.944,08 | 5.498,08 | 102,00% |
| 100 | Foc i lloc | 274.446,00 | - | 274.446,00 | 279.944,08 | 5.498,08 | 102,00% |
| 11 | Propietat de pis | 975.412,00 | - | 975.412,00 | 1.058.892,20 | 83.480,20 | 108,56% |
| 112 | Propietat Immobiliària | 455.000,00 | - | 455.000,00 | 454.615,52 | -384,48 | 99,92% |
| 115 | Rendiments arrendataris | 520.412,00 | - | 520.412,00 | 604.276,68 | 83.864,68 | 116,12% |
| 12 | Impost sobre la construcció | 125.000,00 | - | 125.000,00 | 38.309,16 | -86.690,84 | 30,65% |
| 120 | Impost sobre la construcció | 125.000,00 | - | 125.000,00 | 38.309,16 | -86.690,84 | 30,65% |
| 13 | Impostos directes sobre activitats econòmiques | 1.050.000,00 | - | 1.050.000,00 | 1.058.226,51 | 8.226,51 | 100,78% |
| 130 | Impostos sobre la radicació d'activitats | 1.050.000,00 | - | 1.050.000,00 | 1.058.226,51 | 8.226,51 | 100,78% |
| 1 | Impostos directes | 2.424.858,00 | - | 2.424.858,00 | 2.435.371,95 | 10.513,95 | 100,43% |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Sobre transmissions patrimonials | 100.000,00 | - | 100.000,00 | 523.209,66 | 423.209,66 | 523,21% |
| 200 | Impost transmissions patrimonials | 100.000,00 | - | 100.000,00 | 523.209,66 | 423.209,66 | 523,21% |
| 2 | Impostos indirectes | 100.000,00 | - | 100.000,00 | 523.209,66 | 423.209,66 | 523,21% |

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| TAXES I ALTRES INGRESSOS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 | Taxes | 739.291,00 | - | 739.291,00 | 679.411,75 | -59.879,25 | 91,90% |
| 310 | Serveis generals | 739.291,00 | - | 739.291,00 | 679.411,75 | -59.879,25 | 91,90% |
| 34 | Preus públics per prestació de serveis | 1.541.191,00 | - | 1.541.191,00 | 1.504.695,26 | -36.495,74 | 97,63% |
| 340 | Preus públics per prestació de serveis | 1.541.191,00 | - | 1.541.191,00 | 1.504.695,26 | -36.495,74 | 97,63% |
| 35 | Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc. | 238.802,00 | - | 238.802,00 | 193.457,30 | -45.344,70 | 81,01% |
| 350 | Serveis de caràcter general | 84.802,00 | - | 84.802,00 | 29.718,51 | -55.083,49 | 35,04% |
| 352 | Que beneficien o afecten la prop. immobiliària. | 154.000,00 | - | 154.000,00 | 163.738,79 | 9.738,79 | 106,32% |
| 37 | Espai públic comunal | 12.500,00 | - | 12.500,00 | 11.793,80 | -706,20 | 94,35% |
| 371 | Ocupació espai públic comunal | 12.500,00 | - | 12.500,00 | 11.793,80 | -706,20 | 94,35% |
| 39 | Altres ingressos | 116.868,00 | - | 116.868,00 | 488.629,81 | 371.761,81 | 418,10% |
| 390 | Cànon Camprabassa SA | - | - | - | 287.775,00 | 287.775,00 | - |
| 391 | Sancions | 40.397,00 | - | 40.397,00 | 47.712,74 | 7.315,74 | 118,11% |
| 392 | Recàrrecs | 10.654,00 | - | 10.654,00 | 34.243,96 | 23.589,96 | 321,42% |
| 399 | Recuperació resp. Civil | 5.817,00 | - | 5.817,00 | 2.449,36 | -3.367,64 | 42,11% |
| 399 | Cessió 10% terreny POUP | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 116.448,75 | 56.448,75 | 194,08% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.648.652,00 | - | 2.648.652,00 | 2.877.987,92 | 229.335,92 | 108,66% |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 420 | Molt il·lustre Govern d'Andorra | 6.218.000,00 | - | 6.218.000,00 | 6.724.108,64 | 506.108,64 | 108,14% |
| 42000 | Transferències corrents | 6.000.000,00 | - | 6.000.000,00 | 6.483.127,55 | 483.127,55 | 108,05% |
| 42010 | Tinença vehicles | 218.000,00 | - | 218.000,00 | 240.981,09 | 22.981,09 | 110,54% |
| 4 | Transferències corrents | 6.218.000,00 | - | 6.218.000,00 | 6.724.108,64 | 506.108,64 | 108,14% |

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

El detall a 31 de desembre de 2018 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

| Descripció | | Import | % | Liquidat cap 4 |
|------------|---|---------------------|---------|---------------------|
| 42000 | Llei qualificada de transferències 1er T | 1.828.251,76 | 82,20% | 1.502.822,95 |
| 42000 | Llei qualificada de transferències 2on T | 1.828.251,76 | 82,20% | 1.502.822,95 |
| 42000 | Llei qualificada de transferències 3er T | 2.258.758,83 | 82,20% | 1.856.699,76 |
| 42000 | Llei qualificada de transferències 4art T | 1.971.754,12 | 82,20% | 1.620.781,89 |
| 42010 | Participació recaptació taxa vehicles | 240.981,09 | 100,00% | 240.981,09 |
| | Total | 8.127.997,56 | | 6.724.108,64 |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------|---|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 50 | Interessos de títols valors | - | - | - | 390,00 | 390,00 | - |
| 506 | SEMTEE | - | - | - | 390,00 | 390,00 | - |
| 53 | Dividends i participacions en beneficis | 11.100,00 | - | 11.100,00 | 4.995,80 | -6.104,20 | 45,01% |
| 534 | CATSA, Mútua elèctrica | 11.100,00 | - | 11.100,00 | 4.995,80 | -6.104,20 | 45,01% |
| 54 | Rendes de béns immobles | 41.500,00 | - | 41.500,00 | 34.222,07 | -7.277,93 | 82,46% |
| 543 | Arrendaments diversos | 41.500,00 | - | 41.500,00 | 34.222,07 | -7.277,93 | 82,46% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 52.600,00 | - | 52.600,00 | 39.607,87 | -12.992,13 | 75,30% |

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

2.2.5. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2018:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 72 | Transferències de capital | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 | 1.403.888,92 | 103.888,92 | 107,99% |
| 720 | Transferències de capital | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 | 1.403.888,92 | 103.888,92 | 107,99% |
| 7 | Transferències de capital | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 | 1.403.888,92 | 103.888,92 | 107,99% |

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 2018, d'un total de 7.887.016 euros.

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

Manca d'enregistrament de la liquidació de l'exercici 2017 de les transferències derivades de la LQTC i la regularització de 2018

Durant l'exercici 2018, El Govern ha practicat la liquidació que deriva de la LQTC corresponent a l'exercici 2017 i, a la vegada, la regularització de les transferències corresponents a l'exercici 2018 atenent al que disposava la sentència del Tribunal Constitucional de 14 de març de 2018 per la que es declarava inconstitucionals diversos preceptes de la Llei 18/2017, entre d'altres, els criteris de repartiment de les transferències.

Derivat de l'anterior, el Govern va estimar que li corresponien al Comú una quantia d'1.007.530 euros de la liquidació de 2017 i una quantia negativa de 359.292 euros derivada de la regularització de les transferències de l'any 2018; fent un total net de 648.238 euros a favor del Comú.

El Comú no ha enregistrat aquest dret a la seva liquidació de l'exercici 2018 atès que s'ha recaptat amb efectes 1 de febrer de 2019, quan, en haver estat liquidada pel Govern durant l'exercici 2018, era procedent fer-ho.

En conseqüència, l'estat d'ingressos del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en el referit import.

2.2.6. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 10 | Despeses de gratificació | 542.249,89 | 131,13 | 542.381,02 | 527.140,85 | -15.240,17 | 97,19% |
| 100 | Despeses de gratificació | 542.249,89 | 131,13 | 542.381,02 | 527.140,85 | -15.240,17 | 97,19% |
| 11 | Personal fix | 3.168.262,58 | -46.295,01 | 3.121.967,57 | 2.929.434,25 | -192.533,32 | 93,83% |
| 110 | Remun. bàsic. I rem. person. fix | 3.168.262,58 | -46.295,01 | 3.121.967,57 | 2.929.434,25 | -192.533,32 | 93,83% |
| 13 | Eventuals i atenció ciutadana | 313.016,34 | 58.552,94 | 371.569,28 | 320.664,15 | -50.905,13 | 86,30% |
| 130 | Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals | 313.016,34 | 58.552,94 | 371.569,28 | 320.664,15 | -50.905,13 | 86,30% |
| 16 | CASS, seguretat social | 641.222,20 | 7.266,57 | 648.488,77 | 597.098,56 | -51.390,21 | 92,08% |
| 160 | Quotes seguretat social | 622.893,22 | 1.958,87 | 624.852,09 | 581.240,86 | -43.611,23 | 93,02% |
| 163 | Despeses socials del personal | 18.328,98 | 5.307,70 | 23.636,68 | 15.857,70 | -7.778,98 | 67,09% |
| 1 | Despeses de personal | 4.664.751,01 | 19.655,63 | 4.684.406,64 | 4.374.337,81 | -310.068,83 | 93,38% |

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2018, a l'article 6, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

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

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

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2018 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari als pagaments i als cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 67.092 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

Contractació de personal eventual per a finalitats i terminis no permesos a la LFP

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

De la mostra seleccionada s'han detectat dos casos d'agents de l'Administració, de caràcter eventual que mantenen una relació continuada amb el Comú de més d'onze anys.

Així mateix, segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar, a professors d'escola d'art. Així, s'ha detectat, en la mostra revisada, un professor que presta aquest servei de forma continuada des de fa 9 anys. Aquesta pràctica és contrària al que disposen els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

Cal tenir en compte que les activitats que presten aquestes persones estan enquadrades en el marc de l'activitat general i ordinària dels serveis que el Comú presta regularment, sense que aquesta prestació es pugui catalogar de prestació d'un servei determinat perquè no disposa de l'autonomia i substantivitat pròpia d'una relació de caire temporal.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|---|----------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Lloguers | 284.396,00 | 22.130,42 | 306.526,42 | 295.282,08 | -11.244,34 | 96,33% |
| 200 | Lloguers terrenys | 234.032,00 | 23.270,69 | 257.302,69 | 248.855,68 | -8.447,01 | 96,72% |
| 202 | Lloguer edificis i altres const. | 40.164,00 | -640,27 | 39.523,73 | 38.255,40 | -1.268,33 | 96,79% |
| 204 | Lloguer de material de transport | 10.200,00 | -500,00 | 9.700,00 | 8.171,00 | -1.529,00 | 84,24% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 520.000,00 | 153.859,42 | 673.859,42 | 546.211,88 | -127.647,54 | 81,06% |
| 210 | Embelliment i conservació boscos | 131.846,00 | 14.981,43 | 146.827,43 | 89.147,84 | -57.679,59 | 60,72% |
| 212 | Conservació edificis | 121.230,00 | 92.335,45 | 213.565,45 | 176.208,85 | -37.356,60 | 82,51% |
| 213 | Conservació maq., instal. i equips | 202.197,00 | 20.828,35 | 223.025,35 | 202.379,51 | -20.645,84 | 90,74% |
| 214 | Conservació vehicles | 48.489,00 | 22.542,38 | 71.031,38 | 59.655,83 | -11.375,55 | 83,99% |
| 216 | Conservació equips informàtics | 4.000,00 | 28,77 | 4.028,77 | 4.020,25 | -8,52 | 99,79% |
| 219 | Reparació i cons. altre immob. | 12.238,00 | 3.143,04 | 15.381,04 | 14.799,60 | -581,44 | 96,22% |
| 22 | Manteniment, submin. i altres | 2.880.628,00 | 280.826,68 | 3.161.454,68 | 2.718.327,54 | -443.127,14 | 85,98% |
| 220 | Material administratiu | 43.644,00 | -5.932,92 | 37.711,08 | 32.042,07 | -5.669,01 | 84,97% |
| 221 | Subministraments | 432.167,00 | 25.687,55 | 457.854,55 | 426.826,94 | -31.027,61 | 93,22% |
| 222 | Comunicacions | 50.000,00 | -51,54 | 49.948,46 | 45.398,94 | -4.549,52 | 90,89% |
| 223 | Col·lectiu persones | 121.883,00 | 1.153,81 | 123.036,81 | 117.905,95 | -5.130,86 | 95,83% |
| 224 | Primes d'assegurances | 47.895,00 | 2.908,58 | 50.803,58 | 46.701,56 | -4.102,02 | 91,93% |
| 225 | Tributs | 7.500,00 | - | 7.500,00 | 6.749,02 | -750,98 | 89,99% |
| 226 | Altres serveis | 523.108,00 | -8.956,00 | 514.152,00 | 464.957,98 | -49.194,02 | 90,43% |
| 227 | Treb. realitzats per altres empreses | 1.654.431,00 | 266.017,20 | 1.920.448,20 | 1.577.745,08 | -342.703,12 | 82,16% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 15.608,00 | -2.112,00 | 13.496,00 | 12.669,83 | -826,17 | 93,88% |
| 230 | Reemborsament de dietes i desplaçaments | 15.608,00 | -2.112,00 | 13.496,00 | 12.669,83 | -826,17 | 93,88% |
| 2 | Despeses en béns corrents i serveis | 3.700.632,00 | 454.704,52 | 4.155.336,52 | 3.572.491,33 | -582.845,19 | 85,97% |

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 EMPRESSES | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 22700 | Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament | 216.920,00 | 10.339,96 | 227.259,96 | 219.008,60 | -8.251,36 | 96,37% |
| 22704 | Fira de Santa Llúcia | 12.578,00 | 14.822,54 | 27.400,54 | 27.039,52 | -361,02 | 98,68% |
| 22714 | Fira Sant Jordi | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.820,40 | -179,60 | 91,02% |
| 22717 | Fires i events | 260.000,00 | 13.666,33 | 273.666,33 | 194.516,77 | -79.149,56 | 71,08% |
| 22721 | Projecte segona diada de sensibilització | 1.750,00 | - | 1.750,00 | - | -1.750,00 | - |
| 22723 | Projecte jardí etnobotànic 1A fase | 3.500,00 | - | 3.500,00 | - | -3.500,00 | - |
| 22725 | Projecte educació ambiental | 2.700,00 | - | 2.700,00 | - | -2.700,00 | - |
| 22726 | Projecte educació coneix l'entorn | 1.350,00 | - | 1.350,00 | - | -1.350,00 | - |
| 22727 | Projecte carisma | 7.344,00 | 1.968,00 | 9.312,00 | 6.918,74 | -2.393,26 | 74,30% |
| 22730 | Treballs realitzats per emp. de processament de dades | 2.474,00 | 175,70 | 2.649,70 | 969,43 | -1.680,27 | 36,59% |
| 22731 | Treb. realitzats per la festa major | 186.900,00 | 5.573,24 | 192.473,24 | 192.463,98 | -9,26 | 100,00% |
| 22732 | Fira medieval | 39.550,00 | -2.445,05 | 37.104,95 | 36.982,73 | -122,22 | 99,67% |
| 22750 | Recollida escombraries | 279.531,00 | -3.203,00 | 276.328,00 | 248.824,08 | -27.503,92 | 90,05% |
| 22751 | Recollida vidre | 71.457,00 | 1.009,00 | 72.466,00 | 72.465,60 | -0,40 | 100,00% |
| 22752 | Recollida sel envasos | 61.249,00 | 911,00 | 62.160,00 | 62.160,00 | - | 100,00% |
| 22753 | Recollida sel. paper cartró | 90.503,00 | 1.283,00 | 91.786,00 | 91.785,84 | -0,16 | 100,00% |
| 22754 | Recollida deixalleria i residus industrials | 20.808,00 | - | 20.808,00 | 14.696,62 | -6.111,38 | 70,63% |
| 22760 | Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics | 119.405,00 | 160.938,21 | 280.343,21 | 168.616,73 | -111.726,48 | 60,15% |
| 22790 | Altres treballs | 274.412,00 | 60.978,27 | 335.390,27 | 239.476,04 | -95.914,23 | 71,40% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 1.654.431,00 | 266.017,20 | 1.920.448,20 | 1.577.745,08 | -342.703,12 | 82,16% |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 41 | Transferències a entitats públiques | 37.000,00 | - | 37.000,00 | 37.000,00 | - | 100,00% |
| 411 | Transferències a entitats públiques | 37.000,00 | - | 37.000,00 | 37.000,00 | - | 100,00% |
| 44 | A empreses públiques i altres ens públics | 8.930,00 | 5.178,14 | 14.108,14 | - | -14.108,14 | - |
| 440 | Ens públics | 8.930,00 | - | 8.930,00 | - | -8.930,00 | - |
| 443 | Empreses públics. En forma d'entitats | - | 5.178,14 | 5.178,14 | - | -5.178,14 | - |
| 46 | A corporacions | 65.717,00 | 12.598,00 | 78.315,00 | 58.949,91 | -19.365,09 | 75,27% |
| 462 | Corporacions | 53.000,00 | - | 53.000,00 | 47.538,35 | -5.461,65 | 89,70% |
| 463 | A entitats que agrupen comuns | 12.717,00 | 12.598,00 | 25.315,00 | 11.411,56 | -13.903,44 | 45,08% |
| 47 | Altres empreses privades | 3.448,00 | 3.448,00 | 6.896,00 | 4.400,00 | -2.496,00 | 63,81% |
| 472 | Altres empreses | 3.448,00 | 3.448,00 | 6.896,00 | 4.400,00 | -2.496,00 | 63,81% |
| 48 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 319.049,00 | 3.037,00 | 322.086,00 | 305.233,40 | -16.852,60 | 94,77% |
| 482 | A entitats, subvencions, reunions | 319.049,00 | 3.037,00 | 322.086,00 | 305.233,40 | -16.852,60 | 94,77% |
| 4 | Transferències corrents | 434.144,00 | 24.261,14 | 458.405,14 | 405.583,31 | -52.821,83 | 88,48% |

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 mateixa i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2018 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat per un import de, 50.694 euros i 7.878 euros respectivament, i dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat per import de 80.593 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 de 2018, el Comú ha dotat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF amb els fons meritats l'any 2017, per import d'11.412 euros. L'import és el resultat d'aplicar el 0,10% al total de despeses liquidades en aquell exercici.

Aquest criteri no respecta la regulació de la referida Llei la qual requereix la dotació del 0,10% de les despeses incloses en el Pressupost general, s'hagin liquidat o no. Per tant, la dotació efectuada és inferior en 1.174 euros a la que derivaria d'aplicar la regulació normativa.

Per altra banda, la liquidació de 2018 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 12.730 euros.

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 60 | Inversions noves | 587.900,00 | 816.372,41 | 1.404.272,41 | 504.609,99 | -899.662,42 | 35,93% |
| 602 | Construccions d'altres edificis | 230.000,00 | 77.278,19 | 307.278,19 | 261.422,43 | -45.855,76 | 85,08% |
| 603 | Instal·lacions tècniques, maq., utilatge, cont. | 70.000,00 | 40.000,00 | 110.000,00 | 38.539,15 | -71.460,85 | 35,04% |
| 604 | Vehicles | 50.000,00 | 46.897,00 | 96.897,00 | 96.061,66 | -835,34 | 99,14% |
| 606 | Equip. per a procés d'inf. | 50.400,00 | 4.289,48 | 54.689,48 | 30.602,91 | -24.086,57 | 55,96% |
| 607 | Altres actuacions | 130.000,00 | 1.395,28 | 131.395,28 | 36.384,88 | -95.010,40 | 27,69% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 7.500,00 | 100.000,00 | 107.500,00 | 7.031,21 | -100.468,79 | 6,54% |
| 609 | Estudis i projectes inversió | 50.000,00 | 546.512,46 | 596.512,46 | 34.567,75 | -561.944,71 | 5,79% |
| 61 | Inversions de reposició | 574.000,00 | 3.685.503,99 | 4.259.503,99 | 558.534,87 | -3.700.969,12 | 13,11% |
| 612 | Millora edificis i aparcaments | - | 200.000,00 | 200.000,00 | - | -200.000,00 | - |
| 617 | Millora béns ús públic | 574.000,00 | 3.485.503,99 | 4.059.503,99 | 558.534,87 | -3.500.969,12 | 13,76% |
| 64 | Immobilitzat immaterial | - | 4.824,00 | 4.824,00 | 4.824,00 | - | 100,00% |
| 640 | Programes informàtics | - | 4.824,00 | 4.824,00 | 4.824,00 | - | 100,00% |
| 6 | Inversions reals | 1.161.900,00 | 4.506.700,40 | 5.668.600,40 | 1.067.968,86 | -4.600.631,54 | 18,84% |

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:

| 2018 | Import | % |
|--|---------------------|----------------|
| Crèdits inicials | 1.161.900,00 | 20,50% |
| Crèdits plurianuals | - | - |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 4.506.700,40 | 79,50% |
| Total pressupost | 5.668.600,40 | 100,00% |
| Crèdits liquidats | 1.067.968,86 | |
| % execució | 18,84% | |

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

| Núm.dels comptes | ACTIU | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Immobilitzat | 43.556.093,75 | 51.895.624,74 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 8.587.984,66 | 7.224.512,03 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | | |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 30.667.785,80 | 29.304.313,17 |
| 202 | 3. Béns comunals | | |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | | |
| (292) | 5. Provisions | -22.079.801,14 | -22.079.801,14 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 1.362.837,70 | 1.574.263,74 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 3.037.343,46 | 3.032.775,71 |
| 212 | 2. Propietat industrial | | |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 166.171,92 | 161.347,92 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | | |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'amendament financer | | |
| (281) | 6. Amortitzacions | -1.840.677,68 | -1.589.859,89 |
| | III. Immobilitzacions materials | 20.908.414,02 | 29.896.853,76 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 51.887.964,94 | 59.174.953,92 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 232.941,81 | 232.941,81 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliar | 401.123,46 | 401.123,46 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 4.658.387,10 | 4.486.152,17 |
| (282) | 5. Amortitzacions | -36.272.003,29 | -34.399.117,60 |
| 23 | IV. Inversions gestionades | | |
| | V. Inversions financeres permanents | 12.696.767,37 | 12.400.795,21 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 17.209.532,55 | 16.540.574,55 |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | 6.173.601,00 | 4.383.601,00 |
| 260,265 | 3. Plances i dipòsits constituits a llarg termini | 17.561,52 | 17.561,52 |
| (297) | 4. Provisions | -10.703.927,70 | -8.540.941,86 |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | | |
| | C) Actiu corrent | 1.896.607,65 | 1.505.013,89 |
| | I. Existències | | |
| 30 | 1. Comercials | | |
| 31,32 | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | | |
| 33,34 | 3. Productes en curs i semiacabats | | |
| 35 | 4. Productes acabats | | |
| 36 | 5. Subproductes, residus i materials recuperats | | |
| (39) | 6. Provisions | | |
| | II. Deutors | 981.260,93 | 1.381.507,67 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 3.168.506,53 | 2.878.812,00 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 400.284,06 | 889.975,52 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | | |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | | |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | | |
| (490) | 6. Provisions | -2.587.529,66 | -2.387.279,85 |
| | III. Inversions financeres temporals | | |
| 540,541,546,(549) | 1. Cartera de valors a curt termini | | |
| 542,543,544,545 | | | |
| 547,548 | 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | | |
| 564,566 | 3. Plances i dipòsits constituits a curt termini | | |
| (597),(598) | 4. Provisions | | |
| 57 | IV. Tresoreria | 888.735,51 | 96.895,01 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 26.611,21 | 26.611,21 |
| | Total general actiu (A+B+C): | 45.452.611,40 | 52.600.638,63 |

| Núm.dels comptes | PASSIU | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) Fons propis | 32.919.872,40 | 38.602.116,83 |
| | I. Patrimoni | 31.822.258,30 | 38.509.798,05 |
| 100 | 1. Patrimoni | 31.094.196,74 | 37.781.736,49 |
| 101 | 2. Patrimoni rebut en adscripció | 5.678.719,47 | 5.678.719,47 |
| 103 | 3. Patrimoni rebut en cessió | | |
| (107) | 4. Patrimoni lliurat en adscripció | -4.950.657,91 | -4.950.657,91 |
| (108) | 5. Patrimoni lliurat en cessió | | |
| 11 | II. Reserves | | |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | | |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | | |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | | |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 1.097.614,10 | 92.318,78 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 3.852.000,00 | 3.959.000,00 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | | |
| | D) Creditors a llarg termini | 6.113.565,61 | 6.910.508,37 |
| | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | | |
| 150 | 1. Obligacions i bons | | |
| 155 | 2. Deutes representats en altres valors negociables | | |
| 156 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | | |
| 158,159 | 4. Deutes en moneda estrangera | | |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 6.113.565,61 | 6.910.508,37 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 6.013.889,64 | 6.802.077,16 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | | |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | | |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 99.675,97 | 108.431,21 |
| 259 | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigibles | | |
| | E) Creditors a curt termini | 2.567.173,39 | 3.129.013,43 |
| | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | | |
| 500 | 1. Obligacions i bons a curt termini | | |
| 505 | 2. Deutes representats en altres valors negociables | | |
| 506 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | | |
| 508,509 | 4. Deutes en moneda estrangera | | |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 788.187,52 | 780.964,23 |
| 520,521 | 1. Prèstecs i altres deutes | 788.187,52 | 780.964,23 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | | |
| | III. Creditors | 1.778.985,87 | 2.348.049,20 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 1.345.798,19 | 1.598.962,13 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 489.972,52 | 469.538,07 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | | |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 135.077,21 | 134.898,02 |
| 523,527,528 | 5. Altres creditors | 8.137,95 | 144.650,98 |
| 529,550,554,559 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | | |
| 560,561 | | | |
| 485,585 | IV. Ajustaments per periodificació | | |
| | F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini | | |
| 495 | Provisió per a devolució d'impostos | | |
| | Total general passiu (A+B+C+D+E+F): | 45.452.611,40 | 52.600.638,63 |

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|--------------|---|---------------|---------------|-------------|--|---------------|---------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2018 | Exercici 2017 | Comptes | Denominació | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
| 71 | A) Despeses | | | | B) Ingressos | | |
| | 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | | | 1. Vendes i prestacions de serveis | 1.708.917,95 | 1.675.747,57 |
| | 2. Aprovisionaments | | | 700, | a) Vendes | | |
| 600 (608) | | | | 701,702, | | | |
| (609) 610 | a) Consum de mercaderies | | | 703, 704 | | | |
| 601, 602 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c | | 705,741,742 | | b) Prestacions de serveis | 1.708.917,95 | 1.675.747,57 |
| 611, 612 | | | (708),(709) | | c) Devolucions i ràpels sobre vendes | | |
| 607 | c) Altres despeses externes | | | | | | |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 12.677.141,53 | 12.765.266,47 | 71 | 2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | |
| | a) Despeses de personal | 4.441.429,91 | 4.403.487,03 | | 3.- Ingressos de gestió ordinària | 3.637.993,36 | 3.392.785,26 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 3.836.629,99 | 3.803.667,96 | | a) Ingressos tributaris | 3.637.993,36 | 3.392.785,26 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 604.799,92 | 601.819,07 | | a1) Impostos estatals | | |
| 645 | b) Prestacions socials | | | 720 | a2) Impostos locals | 2.985.168,72 | 2.893.181,31 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.123.703,48 | 2.055.147,79 | 725 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 523.209,66 | 361.772,54 |
| | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.123.703,48 | 2.055.147,79 | 730 | a4) Impostos especials | | |
| 68 | c2) Variació de provisió per a reparacions | | | 732 | a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres | 38.309,16 | 18.766,96 |
| 692, (792) | d) Variació de provisions de tràfic | 270.211,66 | 409.941,57 | 733 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | | |
| 693, (793) | d1) Variació de provisions d'existències | | | 734 | a7) Cànon STA/FEDA | | |
| 675,694, | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr | 270.211,66 | 409.941,57 | 735 | a8) Altres impostos | 91.305,82 | 119.064,45 |
| (794),(795) | e) Altres despeses de gestió | 3.574.172,35 | 3.542.525,67 | 739 | a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats | | |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 3.565.742,31 | 3.537.546,33 | 740 | a10) Taxes fiscals | | |
| 63 | e2) Tributs | 6.749,02 | 4.979,34 | 743 | a11) Contribucions especials | | |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | 1.681,02 | | 744 | b) Cotitzacions socials | | |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 104.638,29 | 121.945,25 | 729 | | | |
| 661, 662 | f1) Per deutes | 104.638,29 | 121.945,25 | 773 | 4.- Altres ingressos en gestió ordinària | 636.266,09 | 561.887,53 |
| 663, 665, | | | | 78 | a) Reinteguments | | |
| 669 | | | | | b) Treballs realitzats per a l'entitat | | |
| 666, 667 | f2) Pèrdues per inversions financeres | | | 775,776,777 | c) Altres ingressos de gestió | 343.105,29 | 259.421,61 |
| 696, 698,699 | g) Variació de les provisions de les variacions | 2.162.985,84 | 2.230.219,16 | 790 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 343.105,29 | 259.421,61 |
| | | | | | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | | |

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|----------------------|---|----------------------|----------------------|-------------|--|----------------------|----------------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2018 | Exercici 2017 | Comptes | Denominació | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
| (796) (798) (799) | financeres | | | 760 | d) Ingressos de participacions en capital | | |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | | | 761, 762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | | |
| | 4.- Transferències corrents | 405.583,31 | 339.924,05 | 763,765 769 | f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i> | 293.160,80 | 302.465,92 |
| 650 | a) Transferències corrents | 405.583,31 | 339.924,05 | | f1) Altres interessos | 287.775,00 | 297.620,92 |
| 651 | b) Subvencions corrents | | | 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 5.385,80 | 4.845,00 |
| 655 | c) Transferències de capital | | | 768 | g) Diferències positives de canvi | | |
| 656 | d) Subvencions de capital | | | | 5.- Transferències i subvencions | 8.195.089,66 | 7.567.088,94 |
| | 5.- Pèrdues i despeses extraordinàries | | | 750 | a) Transferències corrents | 6.724.108,64 | 1.703.312,92 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | | | 751 | b) Subvencions corrents | 67.092,10 | 34.385,48 |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | | | 755 | c) Transferències de capital | 1.403.888,92 | 5.829.390,54 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | | | | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 2.071,88 | |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | | | 770, 771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | | |
| | | | | 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | | |
| | | | | 774 | c) Benefici per operacions d'endeutament | | |
| | | | | 778 | d) Ingressos extraordinaris | | |
| | | | | 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 2.071,88 | |
| | Total Deure | 13.082.724,84 | 13.105.190,52 | | Total Haver | 14.180.338,94 | 13.197.509,30 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | Estalvi | 1.097.614,10 | | | | |
| | | | 92.318,78 | | | | |

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

Quadre de finançament

| Fons aplicats | Exercici 2018 | Exercici 2017 | Fons obtinguts | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 11.093.265,17 | 11.102.903,93 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 14.966.679,67 | 9.544.199,12 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de | 0,00 | 0,00 | a) Vendes | 0,00 | 0,00 |
| b) Aprovisionaments | 0,00 | 0,00 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 0,00 | 0,00 |
| c) Serveis exteriors | 3.565.742,31 | 3.537.546,33 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 2.985.168,72 | 2.893.181,31 |
| d) Tributs | 6.749,02 | 4.979,34 | d) Impostos indirectes | 561.518,82 | 380.539,50 |
| e) Despeses de personal | 4.441.429,91 | 4.405.487,03 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 1.800.223,77 | 1.794.812,02 |
| f) Prestacions socials especials | 0,00 | 0,00 | f) Transferències i subvencions | 6.791.200,74 | 1.737.698,40 |
| g) Transferències i subvencions | 405.583,31 | 339.924,05 | g) Ingressos financers | 293.160,80 | 302.465,92 |
| h) Despeses financeres | 104.638,29 | 121.945,25 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 238.177,17 | 152.421,61 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 1.681,02 | 0,00 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | 2.297.229,65 | 2.283.080,36 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 2.567.441,31 | 2.693.021,93 | 2. Aportacions a fons patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 | a) Ampliacions a l'aportació | 0,00 | 0,00 |
| 3. Despeses de formalització de deutes | 0,00 | 0,00 | 3. Subvencions de capital | 1.403.888,92 | 5.829.390,54 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 3.526.926,86 | 2.255.670,80 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 |
| a) Destinats a l'ús general | 594.919,75 | 328.918,08 | 5. Incrementos directes de patrimoni | 0,00 | 0,00 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 39.391,75 | 41.075,04 | a) En adscripció | 0,00 | 0,00 |
| c) Immobilitzacions materials | 433.657,36 | 387.864,30 | b) En cessió | 0,00 | 0,00 |
| d) Inversions gestionades | 0,00 | 0,00 | c) Altres aportacions d'ens matris | 0,00 | 0,00 |
| e) Immobilitzacions financeres | 2.458.958,00 | 1.497.813,38 | 6. Deutes a llarg termini | 5.073,86 | 58.418,98 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 0,00 | 0,00 | a) Emprèstits i passius anàlegs | 0,00 | 0,00 |
| a) En adscripció | 0,00 | 0,00 | b) Préstecs rebuts | 0,00 | 0,00 |
| b) En cessió | 0,00 | 0,00 | c) Altres conceptes | 5.073,86 | 58.418,98 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 802.016,62 | 786.375,23 | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 0,00 | 0,00 |
| a) Emprèstits i altres passius | 0,00 | 0,00 | a) Destinats a l'ús general | 0,00 | 0,00 |
| b) Per préstecs rebuts | 788.187,52 | 782.991,16 | b) Immobilitzacions immaterials | 0,00 | 0,00 |
| c) Altres conceptes | 13.829,10 | 3.384,07 | c) Immobilitzacions materials | 0,00 | 0,00 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | 0,00 | 0,00 | d) Immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL APLICACIONS | 15.422.208,65 | 14.144.949,96 | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 |
| EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT) | 953.433,80 | 1.287.058,68 | TOTAL ORIGENS | 16.375.642,45 | 15.432.008,64 |
| | | | EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT) | | |

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

| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | Exercici 2018 | | Exercici 2017 | |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | AUGMENTS | DISMINUCIONS | AUGMENTS | DISMINUCIONS |
| 1. Existències | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Deutors | 89.444,72 | 489.701,50 | 120.559,80 | 258,26 |
| a) Pressupostaris | 89.444,72 | | 120.559,80 | |
| b) No pressupostaris | | 489.701,50 | | 258,26 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | 453.163,94 | 20.603,60 | 5.916,66 | 834.263,78 |
| a) Pressupostaris | 453.163,94 | | | 834.263,78 |
| b) No pressupostaris | | 20.603,60 | 5.916,66 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 134.271,75 | 0,00 | 1.971.600,09 | 0,00 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | 134.271,75 | | 1.971.600,09 | |
| 6. Altres comptes no bancaris | 0,00 | 4.982,01 | 4.849,91 | 0,00 |
| 7. Tresoreria | 791.840,50 | 0,00 | 16.736,73 | 0,00 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 0,00 | 0,00 | 1.917,53 | 0,00 |
| TOTAL | 1.468.720,91 | 515.287,11 | 2.121.580,72 | 834.522,04 |
| TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 953.433,80 | | 1.287.058,68 | |

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

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

| COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA | | |
|--|---|---------------------|
| CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2018 | | |
| La conciliació entre el saldo del compte de perdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre finançament, és la següent: | | |
| Recursos obtingut/aplicats a les operacions | | 3.873.414,50 |
| + | Beneficis procedents de l'immobilitzat | |
| + | Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici | 107.000,00 |
| + | Ingressos i beneficis d'altres exercicis | |
| + | Tranferències de capital | 1.403.888,92 |
| + | Ingressos extraordinaris | |
| - | Dotació amortització immobilitzat | -2.123.703,48 |
| - | Variació provisions grans reparacions | |
| - | Variació provisions per depreciació d'inversions financeres | -2.162.985,84 |
| - | Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | |
| - | Correcció d'amortització acumulada anys anteriors | |
| - | Despeses extraordinàries | |
| Resultat de l'exercici (estalvi) | | <u>1.097.614,10</u> |

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

| Compte | Descripció compte | Saldo Inicial | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo | Amortització anyal |
|--------|---|---------------|--------------|--------|---------------|---------------|--------------------|
| 201 | Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 29.304.313,17 | 594.919,75 | 0,00 | 768.552,88 | 30.667.785,80 | 87.001,49 |
| 210 | Despeses de recerca i desenvolupament | 3.002.775,71 | 34.567,75 | 0,00 | 0,00 | 3.037.343,46 | 249.736,08 |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 161.347,92 | 4.824,00 | 0,00 | 0,00 | 166.171,92 | 2.204,30 |
| 220 | Terrenys i béns naturals | 9.429.863,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.429.863,52 | 0,00 |
| 221 | Construccions | 49.745.090,40 | 261.422,43 | 0,00 | -7.548.411,41 | 42.458.101,42 | 1.517.280,47 |
| 222 | Instal·lacions tècniques | 130.692,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.692,20 | 2.752,99 |
| 223 | Maquinària | 102.249,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.249,61 | 0,00 |
| 226 | Mobiliari | 401.123,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401.123,46 | 0,00 |
| 227 | Equips per a processaments d'informació | 525.660,12 | 30.602,91 | 0,00 | 0,00 | 556.263,03 | 42.525,24 |
| 228 | Elements de transport | 1.250.393,05 | 96.061,66 | 0,00 | 0,00 | 1.346.454,71 | 82.481,99 |
| 229 | Altres immobilitzat material | 2.710.099,00 | 45.570,36 | 0,00 | 0,00 | 2.755.669,36 | 139.720,92 |
| Total | | | 1.067.968,86 | 0,00 | -6.779.858,53 | | 2.123.703,48 |

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

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

Deficiències i errades en la comptabilització i registre d'inversions

De la revisió del registre comptable de l'immobilitzat comunal i de la seva comparació amb la subadministració del mateix, el suport documental i la realitat física, es posen de manifest deficiències i errades següents:

Així, el Comú manté com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra. Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització. En aquest sentit, l'immobilitzat del Comú inclou actius per import de 949.696 euros que corresponen a treballs realitzats per projectes que finalment no s'han dut a terme i que s'haurien d'haver imputat al compte de resultats economicopatrimonial en no constituir part del cost d'un bé en condicions de funcionament.

Igualment, els estats de l'immobilitzat del Comú mantenen enregistrades operacions en els comptes de l'immobilitzat immaterial que no es corresponen a la seva naturalesa. El valor net comptable de les operacions que s'han detectat era, al 31 de desembre, de 298.055 euros.

S'observen béns activats en exercicis anteriors per import de 2.817.116 euros que no s'estan amortitzant i que es troben en funcionament.

D'altra banda, l'immobilitzat del Comú també inclou el cost de les obres d'acondicionament de l'abocador ubicat a l'antic Camp de Tir per import de 252.392 euros. Aquests actius formen part dels béns cedits a Camprabassa i haurien de figurar a fons propis com a patrimoni lliurat en cessió.

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 10% i un 100% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer: *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|--|----------------------|-------------------|----------|------------|----------------------|
| Cartera de valors a llarg termini | 16.540.574,55 | 668.958,00 | - | - | 17.209.532,55 |
| Altres inversions i crèdits a llarg termini | 4.383.601,00 | 1.790.000,00 | - | - | 6.173.601,00 |
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 17.561,52 | - | - | - | 17.561,52 |
| Provisions | -8.540.941,86 | -2.162.985,84 | - | - | -10.703.927,70 |
| Total | 12.400.795,21 | 295.972,16 | - | - | 12.696.767,37 |

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

L'epígraf d'inversions financeres per participació en el capital d'altres entitats inclou a 31 de desembre de 2018 la següent composició:

| Entitat | % participació | Import de la participació | Provisions | Import net | Patrimoni net (*) |
|----------------------------|----------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| Sasetur | 100,00% | 2.140.889,62 | -1.983.866,20 | 157.023,42 | 81.977,61 |
| Camprabassa | 88,07% | 13.197.337,91 | -7.227.808,87 | 5.969.529,04 | 5.700.737,63 |
| Semtee | 0,05% | 17.522,24 | | 17.522,24 | 21.210,48 |
| Mútua Elèctrica | 8,51% | 309.521,23 | | 309.521,23 | 714.119,59 |
| Catsa | 0,09% | 1.262,13 | | 1.262,13 | 4.567,33 |
| Escola Bressol Laurèdia | 100,00% | 1.542.999,42 | -1.492.253,77 | 50.745,65 | 89.467,03 |
| Prom. Eco i Tur. St. Julià | 100,00% | | | | - |
| Total | | 17.209.532,55 | -10.703.928,84 | 6.505.603,71 | |

(*) Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent.

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

L'epígraf d'altres inversions i crèdits a llarg termini inclouen diferents préstecs atorgats pel Comú a la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,

S.A. (CAMPRABASSA, SA), en el període compres entre el gener de 2016 i el mes d'octubre de 2018, per un import conjunt de 6.173.601 euros.

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

Registre de participacions

El Comú no ha enregistrat el valor d'adquisició de la societat "Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.A.U.", de la qual el Comú n'és el soci únic i que presenta un capital social de 3.000 euros.

Cal indicar que no s'han retut comptes d'aquesta societat al Tribunal, pel que no ens podem manifestar de la regularitat dels mateixos ni dels efectes sobre els comptes comunals.

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va registrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent.

L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar l'anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social va quedar fixada en el 88,13%. En data 29 de gener del 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

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

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci actualitzat que la societat ha realitzat, pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que d'acord amb el que

disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que es trobaria en causa de dissolució, així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018 i de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017, 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.

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 6.173.601 euros.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades

La provisió per depreciació efectuada pel Comú sobre les seves societats participades és insuficient en 343.837 euros a la que correspondria atenent la situació patrimonial de les mateixes.

Així, la societat CAMPRABASSA, SA, estaria sobrevalorada en 268.792 euros i la societat SASECTUR estaria sobrevalorada en 75.046 euros segons les xifres que es desprenen dels comptes anuals.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Deutors per drets reconeguts. Corrent | 791.879,28 | 701.783,40 | 90.095,88 |
| Deutors per drets reconeguts. Tancats | 2.446.718,80 | 2.384.197,03 | 62.521,77 |
| Drets anul·lats de pressupostos tancats | -70.091,55 | -207.168,43 | 137.076,88 |
| Deutors no pressupostaris | 400.284,06 | 889.975,52 | -489.691,46 |
| Provisió per insolvències | -2.587.529,66 | -2.387.279,85 | -200.249,81 |
| Total | 981.260,93 | 1.381.507,67 | -400.246,74 |

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

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

Manca de procediments de gestió de cobrament

El Comú no du a terme procediments de cobrament quan el deutor ha excedit el termini legal per a fer efectiu el deute tributari o d'altres ingressos de dret públic. Així, no consten que es dictin els procediments de constrenyiment que preveu l'article 105 del decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014 de bases de l'ordenament tributari. L'anterior comporta que puguin haver prescrit drets pendents de cobrament per un import de 896.284 euros.

Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC.

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

| SITUACIÓ DE LA TRESORERIA | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Saldo inicial a 01-01-2018 | -44.816,76 |
| Cobraments pressupostaris | 13.829.944,54 |
| Andbank | 756.022,28 |
| Vallbanc | 48.467,79 |
| Crèdit Andorra | 11.466.866,80 |
| Banca Mora | 875.070,05 |
| Banc Sabadell | 683.517,62 |
| Cobraments extrapressupostaris | 0,00 |
| Pagaments pressupostaris | 12.843.612,84 |
| Andbanc | 735.434,43 |
| Banca Privada d'Andorra | 20.024,28 |
| Crèdit Andorra | 10.419.475,28 |
| Banca Mora | 662.756,42 |
| Banc Sabadell | 1.005.922,43 |
| Pagaments extrapressupostaris | 68.729,73 |
| Saldo final a 31-12-2018 | 872.785,21 |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Caixa | 15.950,30 | 2.101,95 | 13.848,35 |
| Crèdit Andorrà | 487.166,75 | - | 487.166,75 |
| Morabanc | 233.550,80 | 21.237,17 | 212.313,63 |
| Banca Privada | - | - | - |
| Banc Sabadell d'Andorra | 55.529,39 | 27.934,20 | 27.595,19 |
| Andbanc | 61.039,11 | 40.451,26 | 20.587,85 |
| Vallbanc | 35.499,16 | 7.055,65 | 28.443,51 |
| Compte control pagaments agrupats | - | -1.885,22 | 1.885,22 |
| Total | 888.735,51 | 96.895,01 | 791.840,50 |

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

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

Incorrecta preparació del compte de gestió de la tresoreria

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.5. Fons propis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Resultat exercici | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|------------|-----------------------|
| Patrimoni | 37.781.736,49 | - | - | -6.779.858,53 | 92.318,78 | 31.094.196,74 |
| Patrimoni rebut en adscripció | 5.678.719,47 | - | - | - | - | 5.678.719,47 |
| Resultat de l'exercici | 92.318,78 | 1.097.614,10 | - | - | -92.318,78 | 1.097.614,10 |
| Patrimoni lliurat en cessió | -4.950.657,91 | - | - | - | - | -4.950.657,91 |
| Total | 38.602.116,83 | 1.097.614,10 | - | -6.779.858,53 | - | 32.919.872,40 |

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

L'import donat de baixa tant de patrimoni com de l'immobilitzat per import de 6.779.858 euros correspon a l'esmena de l'error que el Comú va cometre l'exercici 2017 com s'indica a l'informe de fiscalització de l'exercici 2017.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|-----------------------------------|-----------------------|----------|--------------------|------------|-----------------------|
| Subv. de capital d'altres sectors | 3.959.000,00 | - | -107.000,00 | - | 3.852.000,00 |
| Total | 3.959.000,00 | - | -107.000,00 | - | 3.852.000,00 |

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

| DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|----------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31 De préstecs | 74.049,00 | -0,23 | 74.048,77 | 74.048,42 | -0,35 | 100,00% |
| 310 Interessos de préstecs | 74.049,00 | -0,23 | 74.048,77 | 74.048,42 | -0,35 | 100,00% |
| 32 Línies de crèdit | 99.500,00 | -17.893,79 | 81.606,21 | 20.581,17 | -61.025,04 | 25,22% |
| 320 Interessos línies de crèdit | 99.500,00 | -17.893,79 | 81.606,21 | 20.581,17 | -61.025,04 | 25,22% |
| 34 De dipòsits, fiances i altres | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 12.831,98 | -7.168,02 | 64,16% |
| 349 Comissions serveis bancàries | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 12.831,98 | -7.168,02 | 64,16% |
| 3 Despeses financeres | 193.549,00 | -17.894,02 | 175.654,98 | 107.461,57 | -68.193,41 | 61,18% |

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

| PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 90 Amortització deute públic | 780.964,00 | 0,23 | 780.964,23 | 780.964,23 | - | 100,00% |
| 900 Amortització deute públic | 780.964,00 | 0,23 | 780.964,23 | 780.964,23 | - | 100,00% |
| 9 Passius financers | 780.964,00 | 0,23 | 780.964,23 | 780.964,23 | - | 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:

| ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT | | | | |
|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | 2018 31/12/2018 FORMALITZAT | 2018 31/12/2018 DISPOSAT | 2017 31/12/2017 FORMALITZAT | 2017 31/12/2017 DISPOSAT |
| Total deute amb entitats de crèdit | 10.302.077 | 6.802.077 | 11.083.041 | 7.718.511 |
| Deute per avals | 1.017.451 | 1.001.130 | 1.082.033 | 1.053.223 |
| Deute Societats Publiques | 8.211.054 | 7.709.696 | 8.715.594 | 8.213.563 |
| Total Endeutament | 19.530.582 | 15.512.903 | 20.880.668 | 16.985.296 |
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2017 |
| Ingressos totals liquidats 2014 | | | 12.229.104 | 12.229.104 |
| Ingressos totals liquidats 2015 | 12.548.740 | 12.548.740 | 12.548.740 | 12.548.740 |
| Ingressos totals liquidats 2016 | 13.327.010 | 13.327.010 | 13.327.010 | 13.327.010 |
| Ingressos totals liquidats 2017 | 13.056.124 | 13.056.124 | | |
| Mitjana dels ingressos liquidats | 12.977.291 | 12.977.291 | 12.701.618 | 12.701.618 |
| Total endeutament | -19.530.582 | -15.512.903 | -20.880.668 | -16.985.296 |
| (Ingressos alienació del Patrimoni) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL BASE | 12.977.291 | 12.977.291 | 12.701.618 | 12.701.618 |
| Càrrega financera | 1.697.855 | 1.697.855 | 1.440.648 | 1.440.648 |
| Endeutament a c/t | 2.000.000 | 1.072.434 | 800.000 | 0 |
| QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT: | | | | |
| 200% de la BASE | 25.954.583 | 25.954.583 | 25.403.236 | 25.403.236 |
| Total endeutament | 19.530.582 | 15.512.903 | 20.880.668 | 16.985.296 |
| % Endeutament | 75% | 60% | 82% | 67% |
| Diferència | 6.424.001 | 10.441.679 | 4.522.568 | 8.417.940 |
| QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA | | | | |
| 20% de la BASE | 2.595.458 | 2.595.458 | 2.540.324 | 2.540.324 |
| Total càrrega financera | 1.697.855 | 1.697.855 | 1.440.648 | 1.440.648 |
| % Càrrega financera | 65% | 65% | 57% | 57% |
| Diferència | 897.603 | 897.603 | 1.099.676 | 1.099.676 |
| QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T | | | | |
| 40% de la BASE | 5.190.917 | 5.190.917 | 5.080.647 | 5.080.647 |
| Total endeutament a c/t | 2.000.000 | 1.072.434 | 800.000 | 0 |
| % Endeutament a c/t | 39% | 21% | 16% | 0% |
| Diferència | 3.190.917 | 4.118.483 | 4.280.647 | 5.080.647 |

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 2018, 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 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats | 12.548.739 | 13.327.010 | 13.056.124 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversió | - | - | - |
| Ajustaments | 98.733 | 21.512 | 34.385 |
| Total | 12.647.472 | 13.348.522 | 13.090.509 |
| Mitjana base de càlcul | 13.028.834 | | |

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 | 13.028.834 | 13.028.834 | |
| Endeutament bancari del Comú | 6.802.078 | 10.302.078 | |
| Deute per avals de préstecs | 660.104 | 660.104 | |
| Deute per avals de pòlisses | 341.084 | 358.207 | |
| Endeutament entitats participades | 7.703.174 | 8.210.257 | |
| Endeutament total | 15.506.440 | 19.530.646 | |
| % sobre base de càlcul | 119,02% | 149,90% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 875.594 | 875.594 | |
| Càrrega financera entitats participades | 743.724 | 743.724 | |
| Càrrega financera total | 1.619.318 | 1.619.318 | |
| % sobre base de càlcul | 12,43% | 12,43% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | 3.500.000 | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 2.834.772 | 3.341.855 | |
| Endeutament a curt termini | 2.834.772 | 6.841.855 | |
| % sobre base de càlcul | 21,76% | 52,51% | 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 | 6.802.078 | 6.802.078 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 6.013.890 | 6.013.890 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 788.188 | 788.188 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | 3.500.000 |
| Deute per avals de préstecs | 660.104 | 660.104 |
| Deute per avals de pòlisses | 341.084 | 358.207 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%) | 4.868.402 | 4.868.402 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 4.407.344 | 4.407.344 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 461.058 | 461.058 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%) | 2.515.570 | 2.641.855 |
| Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%) | - | - |
| Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%) | - | - |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%) | 192.919 | 500.000 |
| Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%) | - | - |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%) | 126.283 | 200.000 |
| Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a llarg termini (100%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%) | - | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%) | - | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%) | - | - |
| Total endeutament | 15.506.440 | 19.530.646 |
| Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes | 94.630 | 94.630 |
| Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs | 780.964 | 780.964 |
| Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%) | 229.174 | 229.174 |
| Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%) | 480.225 | 480.225 |
| Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%) | - | - |
| Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%) | 6.978 | 6.978 |
| Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%) | - | - |
| Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%) | 6.511 | 6.511 |
| Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%) | 4.615 | 4.615 |
| Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%) | 16.221 | 16.221 |
| Despeses financeres de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%) | - | - |
| Amortització de préstecs de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%) | - | - |
| Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%) | - | - |
| Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%) | - | - |
| Total càrrega financera | 1.619.318 | 1.619.318 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | 3.500.000 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%) | 2.515.570 | 2.641.855 |
| Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%) | - | - |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%) | 192.919 | 500.000 |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%) | 126.283 | 200.000 |
| Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%) | - | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%) | - | - |
| Total endeutament a curt termini | 2.834.772 | 6.841.855 |

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 6.463 euros prenent com a base els imports disposats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 78.537 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 1.762.338 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.841.855 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a què el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions de Camprabassa, SA i de les societats dependents.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.630.321 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2018:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Creditors pressupostaris | 1.145.798,19 | 1.598.962,13 | -453.163,94 |
| Creditors no pressupostaris | 489.972,52 | 469.538,07 | 20.434,45 |
| Administracions públiques | 135.077,21 | 134.898,02 | 179,19 |
| Altres creditors | 8.137,95 | 3.155,94 | 4.982,01 |
| Creditors a curt termini | 1.778.985,87 | 2.206.554,16 | -427.568,29 |

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA | | Saldo a 31-12-2018 | Saldo a 31-12-2017 |
|--|---------------|----------------------|-----------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 936.241,19 | 1.341.609,68 |
| (+) Del pressupost corrent | 791.749,58 | | 701.783,40 |
| (+) De pressupostos tancats | 2.376.627,25 | | 2.177.028,60 |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 355.394,02 | | 850.077,53 |
| (-) De cobrament dubtós | -2.587.529,66 | | -2.387.279,85 |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | | | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 1.277.372,36 | 1.848.604,46 |
| (+) Del pressupost corrent | 1.145.797,19 | | 1.598.962,13 |
| (+) De pressupostos tancats | 1,00 | | - |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 131.574,17 | | 249.642,33 |
| (-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | | | |
| 3 (+) Fons líquids de tresoreria | | 888.735,51 | 96.895,01 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | 4.522.233,53 | - 4.712.894,53 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | -3.974.629,19 | -5.122.994,30 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II) | | 547.604,34 | - 410.099,77 |

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, l'article 82 de la LFC, reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.522.233,53 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 |
| Conveni remodelació entorns Plaça Major | 344.940,00 |
| Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major | 400.000,00 |
| Inversions aplicades 2018 | -367.748,48 |
| TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT | 4.522.233,53 |

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.

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

De l'observació que es detalla a la nota 2.2.5, en sorgeix una incidència que afecta al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

| Ajustos romanent de tresoreria | Deutors | Creditors | Fons líquids | Efecte sobre el RT total | Afectat | Efecte sobre el RT no afectat |
|--|----------------|-----------|--------------|--------------------------|---------|-------------------------------|
| Manca d'enregistrament de la liquidació de 2017 i la regularització de 2018 de la LQTC | 648.238 | | | 648.238 | | 648.238 |
| Total | 648.238 | | | 648.238 | | 648.238 |

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria negatiu de 3.326.391 euros.

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 contractes de serveis per un import total de 113.929 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

El Comú ha contractat serveis i obres sense cap procediment que respecti els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. La contractació de serveis efectuada prescindint del procediment legalment establert és susceptible de ser considerada nul·la de ple dret, d'acord amb el que regula l'article 48 del Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989. Aquest fet s'observa en els supòsits següents:

- Serveis d'assessorament per 44.055 euros.
- Servei d'acompanyament a l'acord d'operació i comercialització de l'activitat de Ràfting, per 31.770 euros.
- Servei de consultoria i administració de sistemes, per 26.125 euros.

El Comú adjudica de forma directa i per fases, obres adjudicades de forma inicial per concurs, però tot i que el plec de bases contempla possibles adjudicacions parcials, aquestes no responen a l'establert a l'article 15 de la LCP sobre l'abast del projecte i per tant també incompleixen l'establert a l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa.

Aquesta circumstància es dona almenys en les contractacions següents:

- Obres de "remodelació de l'edificació situada a Av. Verge de Canòlich, 51", per un import de 140.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017.
- Fase II, de les obres de "refecció captació de l'Escobet", per un import de 70.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017.

Manca de formalització de contractes

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

- Adjudicació de la maquinaria per aparcament al vial de Sant Julià de Lòria, per un import de 29.000 euros.
- Adjudicació de les obres nou tram de xarxa d'aigua potable ctra. de certerers del pk. 2.700 al pk. 2.950, aigua per un import de 32.151 euros.
- Adjudicació de les obres d'adequació riu Valira per la pràctica de ràfting per un import de 104.290 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'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

Contractacions amb modalitat d'urgent

El Comú ha contractat amb modalitat d'urgent i sense que s'hagi pogut evidenciar que l'òrgan de contractació ha declarat l'esmentada urgència, contravenint l'establert a l'article 17 de la LCP, sobre modalitats de contractació. Aquesta circumstància es dona almenys en contractació per la maquinaria per aparcament del vial de Sant Julià per un import de 29.000 euros.

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 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 171% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement de l'1%.

Contràriament al que estipula el capítol tercer de la LSEPF, no consta que el Comú de Sant Julià de Lòria aprovés la revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 16 de gener de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el gener de 2018, que presenta el Comú de Sant Julià de Lòria relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7. d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 149,90%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, positiva de l'1,17%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost corresponents al tercer i quart trimestre de 2018 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF; i la liquidació de 2018 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici. (nota 2.2.8)

2.7. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 6 de juny de 2019.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats SASECTUR, SAU, ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU i els corresponents a CAMPRABASSA, SA van ser retuts al Tribunal el 15 de gener de 2020.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 2.293.501 | 2.207.000 | 2.243.000 | 1.999.647 | 2.045.000 | 2.381.000 | 2.346.584 | 2.424.858 |
| 2. Impostos indirectes | 350.000 | 300.000 | 200.000 | 30.000 | 60.000 | 120.000 | 90.000 | 100.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 4.319.166 | 2.828.101 | 2.605.965 | 2.452.130 | 2.369.889 | 2.755.446 | 2.751.772 | 2.648.652 |
| 4. Transferències corrents | 1.296.939 | 1.360.530 | 1.602.856 | 1.594.856 | 1.648.417 | 1.646.235 | 1.646.235 | 6.218.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 65.180 | 60.566 | 60.040 | 62.050 | 52.550 | 52.600 | 52.600 | 52.600 |
| Ingressos corrents | 8.324.786 | 6.756.197 | 6.711.861 | 6.138.683 | 6.175.856 | 6.955.281 | 6.887.191 | 11.444.110 |
| 7. Transferències de capital | 4.275.754 | 4.522.122 | 5.491.424 | 5.491.424 | 5.713.670 | 5.712.937 | 5.712.937 | 1.300.000 |
| Ingressos de capital | 4.275.754 | 4.522.122 | 5.491.424 | 5.491.424 | 5.713.670 | 5.712.937 | 5.712.937 | 1.300.000 |
| Total ingressos | 12.600.540 | 11.278.319 | 12.203.285 | 11.630.107 | 11.889.526 | 12.668.218 | 12.600.128 | 12.744.110 |

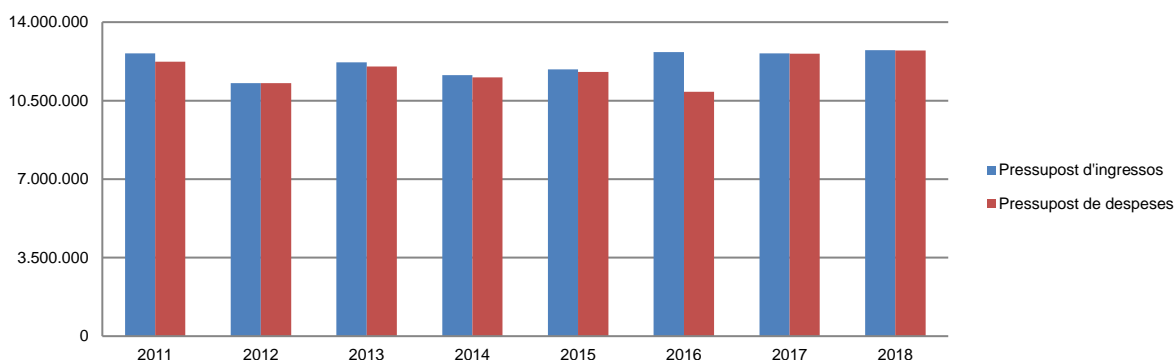
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 5.249.570 | 5.228.010 | 5.070.856 | 4.834.794 | 4.790.004 | 4.808.819 | 4.735.122 | 4.664.751 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.436.680 | 3.346.883 | 3.445.460 | 3.536.112 | 3.782.621 | 3.447.649 | 3.574.647 | 3.700.632 |
| 3. Despeses financeres | 315.432 | 445.943 | 295.925 | 307.261 | 269.196 | 235.028 | 233.068 | 193.549 |
| 4. Transferències corrents | 404.962 | 828.338 | 924.170 | 992.454 | 1.007.404 | 1.121.589 | 406.801 | 434.144 |
| Despeses corrents | 9.406.644 | 9.849.174 | 9.736.411 | 9.670.621 | 9.849.225 | 9.613.085 | 8.949.638 | 8.993.076 |
| 6. Inversions reals | 2.291.903 | 836.694 | 1.616.101 | 1.186.498 | 1.184.982 | 523.172 | 1.410.549 | 1.161.900 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | 110.000 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | 1.466.261 | 1.696.667 |
| 9. Passius financers | 543.467 | 592.451 | 667.058 | 675.548 | 744.145 | 764.504 | 771.356 | 780.964 |
| Despeses de capital | 2.835.370 | 1.429.145 | 2.283.159 | 1.862.046 | 1.929.127 | 1.287.676 | 3.648.166 | 3.749.531 |
| Total despeses | 12.242.014 | 11.278.319 | 12.019.570 | 11.532.667 | 11.778.352 | 10.900.761 | 12.597.804 | 12.742.607 |

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 3.417.619 | 2.304.605 | 1.984.496 | 2.035.682 | 2.108.676 | 2.264.424 | 2.332.725 | 2.435.372 |
| 2. Impostos indirectes | 257.037 | 286.415 | 43.249 | 468.086 | 473.722 | 98.013 | 361.773 | 523.210 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 3.237.436 | 2.456.609 | 2.420.432 | 2.494.001 | 2.440.317 | 3.440.034 | 2.801.019 | 2.877.988 |
| 4. Transferències corrents | 1.525.219 | 1.358.956 | 1.609.093 | 1.609.341 | 1.669.420 | 1.674.920 | 1.703.313 | 6.724.109 |
| 5. Ingressos patrimonials | 61.364 | 64.406 | 51.316 | 51.670 | 48.229 | 45.026 | 27.904 | 39.608 |
| Ingressos corrents | 8.498.675 | 6.470.991 | 6.108.586 | 6.658.780 | 6.740.364 | 7.522.417 | 7.226.734 | 12.600.287 |
| 7. Transferències de capital | 5.180.094 | 4.542.877 | 5.559.588 | 5.570.323 | 5.808.375 | 5.804.593 | 5.829.391 | 1.403.889 |
| 9. Passius financers | 2.000.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | 7.180.094 | 4.542.877 | 5.559.588 | 5.570.323 | 5.808.375 | 5.804.593 | 5.829.391 | 1.403.889 |
| Total ingressos | 15.678.769 | 11.013.868 | 11.668.174 | 12.229.103 | 12.548.739 | 13.327.010 | 13.056.125 | 14.004.176 |

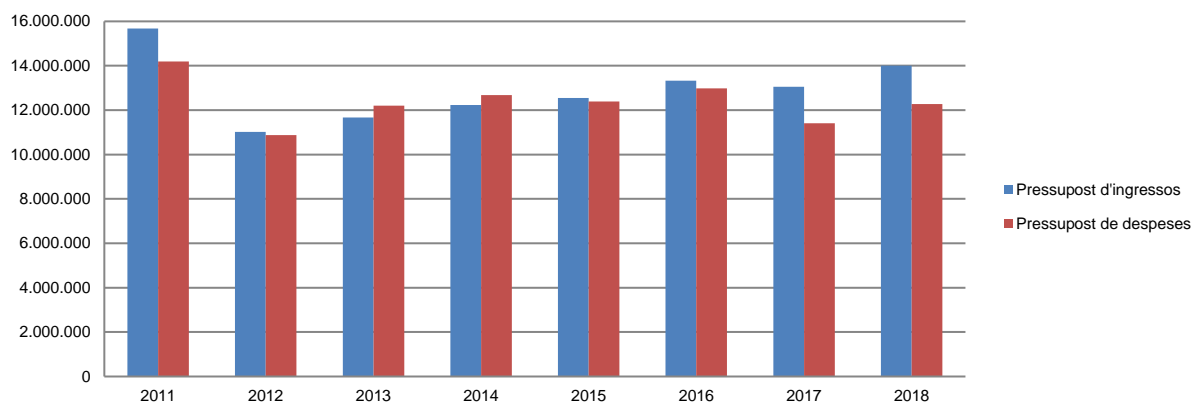
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 5.003.678 | 4.862.186 | 4.716.958 | 4.520.408 | 4.482.316 | 4.382.120 | 4.371.102 | 4.374.338 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.239.224 | 2.965.345 | 3.029.127 | 3.365.397 | 3.370.041 | 2.889.088 | 3.544.443 | 3.572.491 |
| 3. Despeses financeres | 265.901 | 355.353 | 214.516 | 204.390 | 198.214 | 149.564 | 126.480 | 107.462 |
| 4. Transferències corrents | 1.091.836 | 832.012 | 832.822 | 1.006.282 | 1.515.633 | 357.532 | 339.924 | 405.583 |
| Despeses corrents | 9.600.639 | 9.014.896 | 8.793.423 | 9.096.477 | 9.566.204 | 7.778.304 | 8.381.949 | 8.459.874 |
| 6. Inversions reals | 2.078.448 | 635.630 | 1.144.350 | 1.152.261 | 1.409.241 | 220.241 | 757.857 | 1.067.969 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | 464.913 | - | - | - |
| 8. Actius financers | 2.000.005 | 635.000 | 1.605.000 | 1.760.000 | 200.000 | 4.227.015 | 1.497.813 | 1.968.958 |
| 9. Passius financers | 517.786 | 592.443 | 667.058 | 676.257 | 744.520 | 751.954 | 773.943 | 780.964 |
| Despeses de capital | 4.596.239 | 1.863.073 | 3.416.408 | 3.588.518 | 2.818.674 | 5.199.210 | 3.029.613 | 3.817.891 |
| Total despeses | 14.196.878 | 10.877.969 | 12.209.831 | 12.684.995 | 12.384.878 | 12.977.514 | 11.411.562 | 12.277.765 |

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

Evolució liquidació del pressupost



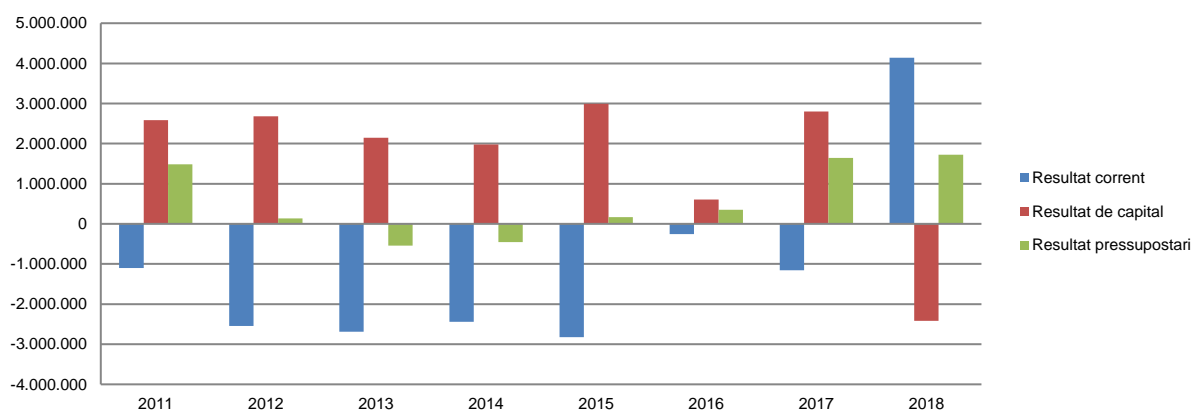
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos corrents | 8.498.675 | 6.470.991 | 6.108.586 | 6.658.780 | 6.740.364 | 7.522.417 | 7.226.734 | 12.600.287 |
| Despeses corrents | 9.600.639 | 9.014.896 | 8.793.423 | 9.096.477 | 9.566.204 | 7.778.304 | 8.381.949 | 8.459.874 |
| Resultat corrent | -1.101.964 | -2.543.905 | -2.684.837 | -2.437.697 | -2.825.840 | -255.887 | -1.155.215 | 4.140.413 |
| Ingressos de capital | 7.180.094 | 4.542.877 | 5.559.588 | 5.570.323 | 5.808.375 | 5.804.593 | 5.829.391 | 1.403.889 |
| Despeses de capital | 4.596.239 | 1.863.073 | 3.416.408 | 3.588.518 | 2.818.674 | 5.199.210 | 3.029.613 | 3.817.891 |
| Resultat de capital | 2.583.855 | 2.679.804 | 2.143.180 | 1.981.805 | 2.989.701 | 605.383 | 2.799.778 | -2.414.002 |
| Resultat pressupostari | 1.481.891 | 135.899 | -541.657 | -455.892 | 163.861 | 349.496 | 1.644.563 | 1.726.411 |

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

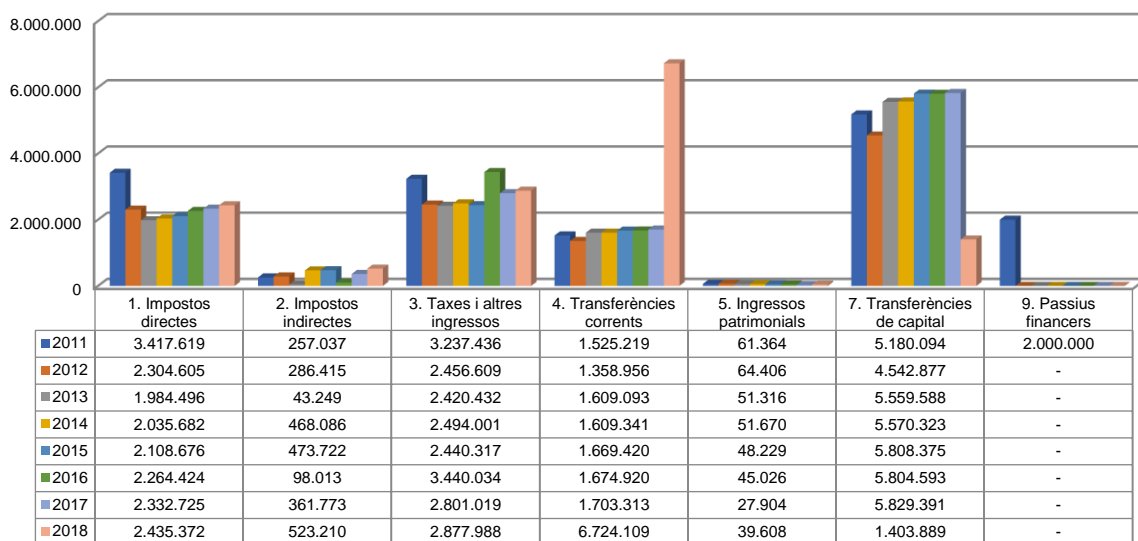
Resultat pressupostari



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

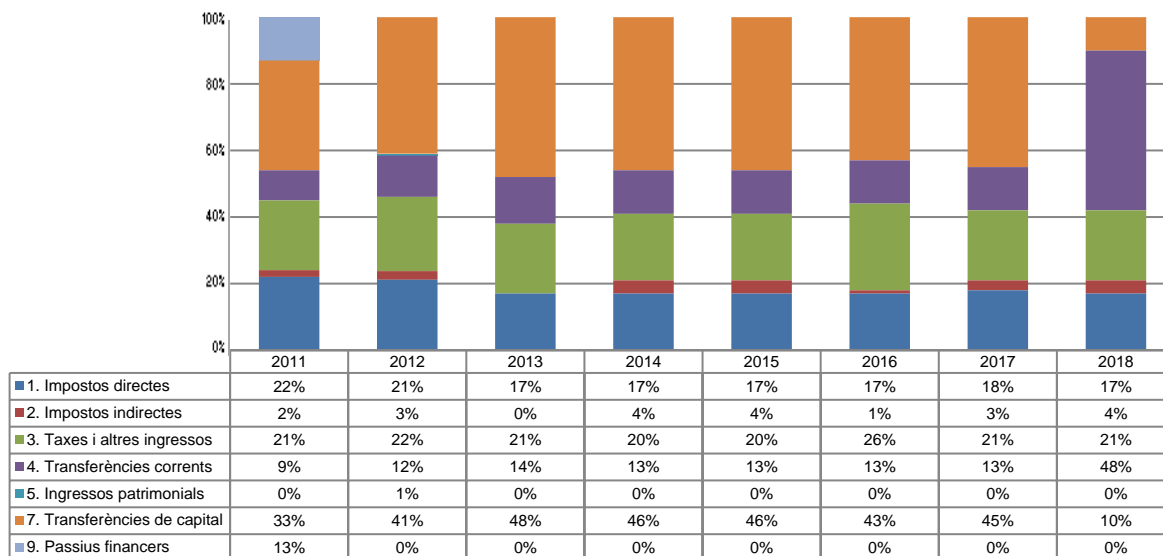
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



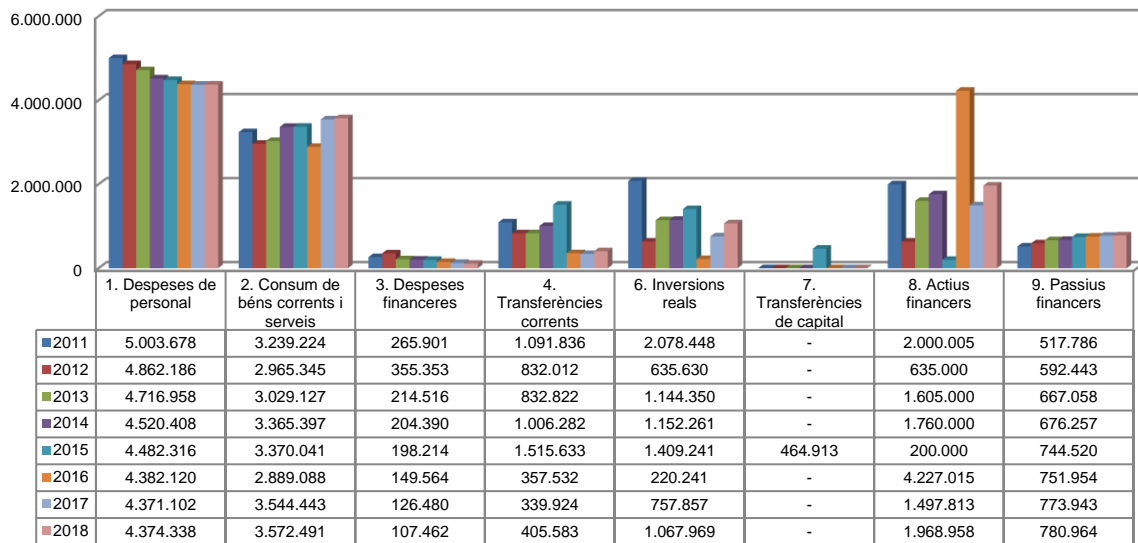
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



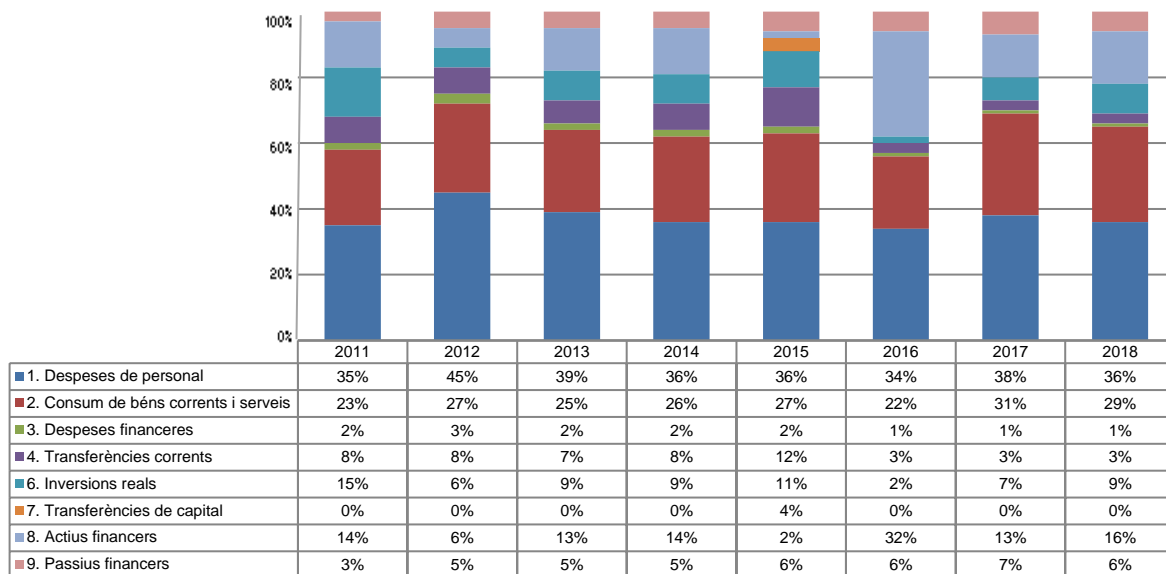
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Total ingressos liquidats | 15.678.769 | 11.013.868 | 11.668.174 | 12.229.103 | 12.548.739 | 13.327.010 | 13.056.125 | 14.004.176 |
| Total despeses liquidades | 14.196.878 | 10.877.969 | 12.209.831 | 12.684.995 | 12.384.878 | 12.977.514 | 11.411.562 | 12.277.765 |
| Resultat pressupostari | 1.481.891 | 135.899 | -541.657 | -455.892 | 163.861 | 349.496 | 1.644.563 | 1.726.411 |

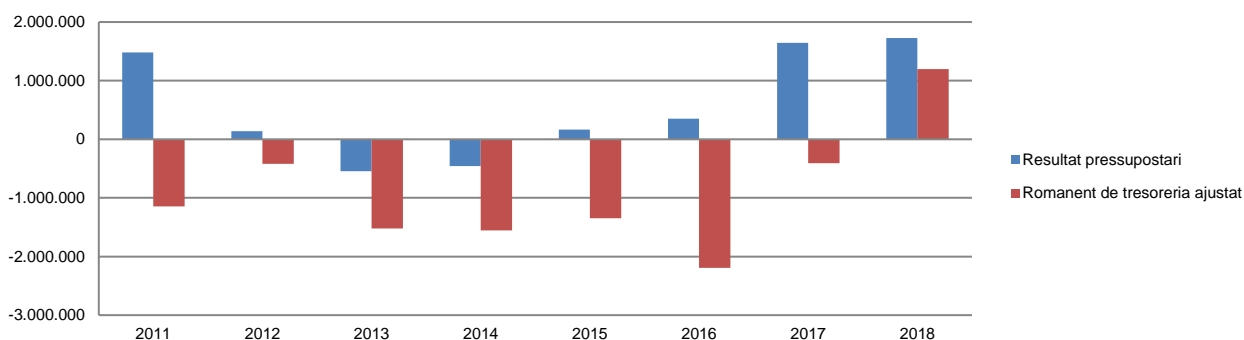
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 1.031.031 | 1.052.289 | 907.432 | 1.016.874 | 1.753.871 | 726.458 | 1.341.610 | 1.584.479 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -2.828.679 | -2.623.540 | -2.661.497 | -2.754.186 | -3.317.932 | -2.998.288 | -1.848.604 | -1.277.372 |
| 3. (+) Fons líquids | 654.696 | 1.152.101 | 231.045 | 182.426 | 217.353 | 80.158 | 96.895 | 888.736 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | -1.142.952 | -419.150 | -1.523.020 | -1.554.886 | -1.346.708 | -2.191.672 | -410.099 | 1.195.843 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 19.821.654 | 23.480.327 | 27.593.156 | 31.684.962 | 3.869.798 | 4.712.895 | 4.773.533 | 4.522.234 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -20.964.606 | -23.899.477 | -29.116.176 | -33.239.848 | -5.216.506 | -6.904.567 | -5.183.632 | -3.326.391 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | -1.142.952 | -419.150 | -1.523.020 | -1.554.886 | -1.346.708 | -2.191.672 | -410.099 | 1.195.843 |

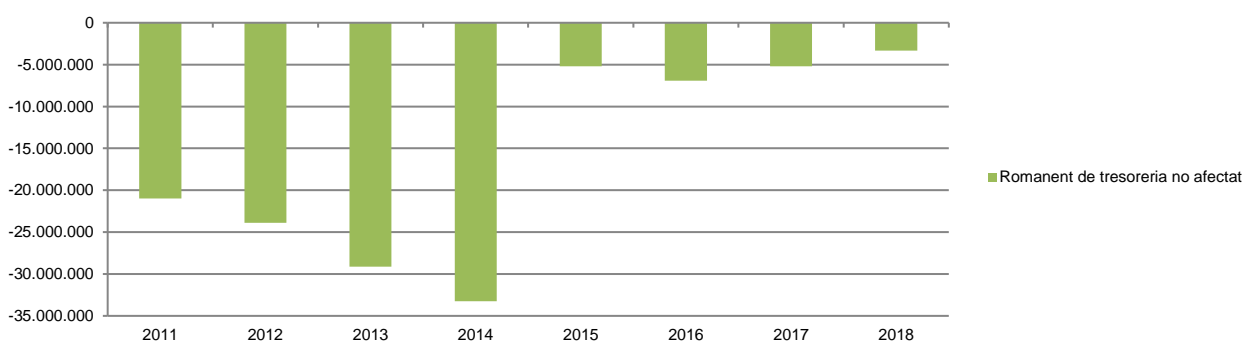
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



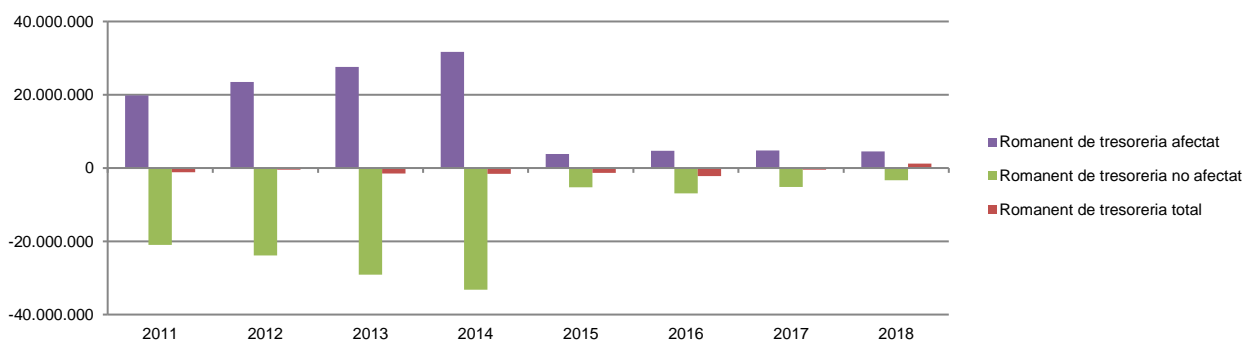
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



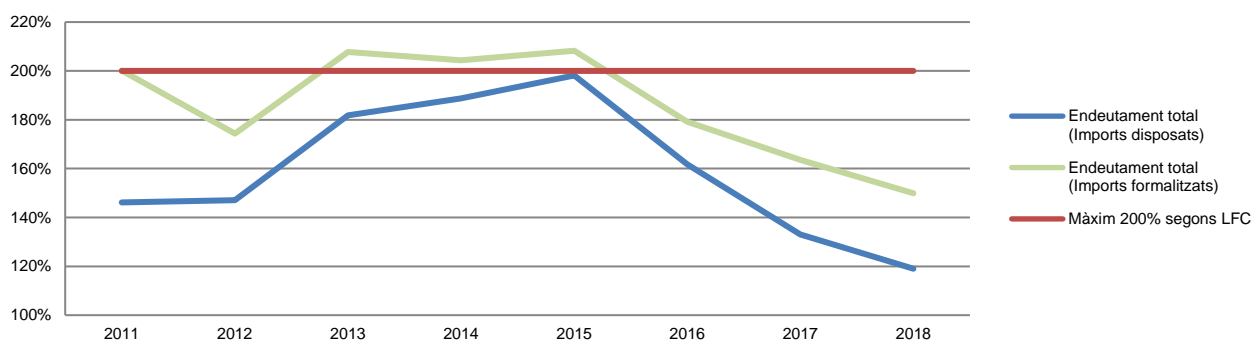
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 12.638.295 | 13.860.203 | 12.443.644 | 12.165.822 | 11.711.643 | 12.247.800 | 12.770.742 | 13.028.834 |
| Endeutament bancari del Comú | 11.798.168 | 11.600.843 | 11.164.703 | 11.772.054 | 11.665.568 | 10.479.128 | 7.724.536 | 6.802.078 |
| Avals atorgats | 667.675 | 978.747 | 1.123.996 | 1.447.586 | 1.108.091 | 1.052.530 | 1.062.588 | 1.001.188 |
| Endeutament entitats participades | 6.009.032 | 7.799.389 | 10.328.644 | 9.744.844 | 10.432.056 | 8.285.396 | 8.209.300 | 7.703.174 |
| Endeutament total | 18.474.875 | 20.378.979 | 22.617.343 | 22.964.484 | 23.205.715 | 19.817.054 | 16.996.424 | 15.506.440 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 146,18% | 147,03% | 181,76% | 188,76% | 198,14% | 161,80% | 133,09% | 119,02% |
| Càrrega financera del Comú | 769.853 | 933.301 | 867.627 | 865.955 | 930.696 | 891.280 | 888.873 | 875.594 |
| Càrrega financera entitats participades | 549.671 | 527.735 | 776.488 | 557.202 | 415.152 | 1.715.268 | 459.293 | 743.724 |
| Càrrega financera total | 1.319.524 | 1.461.036 | 1.644.115 | 1.423.157 | 1.345.848 | 2.606.548 | 1.348.166 | 1.619.318 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 20% | 10,44% | 10,54% | 13,21% | 11,70% | 11,49% | 21,28% | 10,56% | 12,43% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | 302.926 | 628.584 | 1.918.596 | 2.556.630 | 2.122.144 | 141.495 | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 3.750.705 | 5.892.424 | 4.308.886 | 2.929.835 | 3.349.642 | 2.647.865 | 2.837.941 | 2.834.772 |
| Endeutament a curt termini | 3.750.705 | 6.195.350 | 4.937.470 | 4.848.431 | 5.906.272 | 4.770.009 | 2.979.436 | 2.834.772 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | 29,68% | 44,70% | 39,68% | 39,85% | 50,43% | 38,95% | 23,33% | 21,76% |

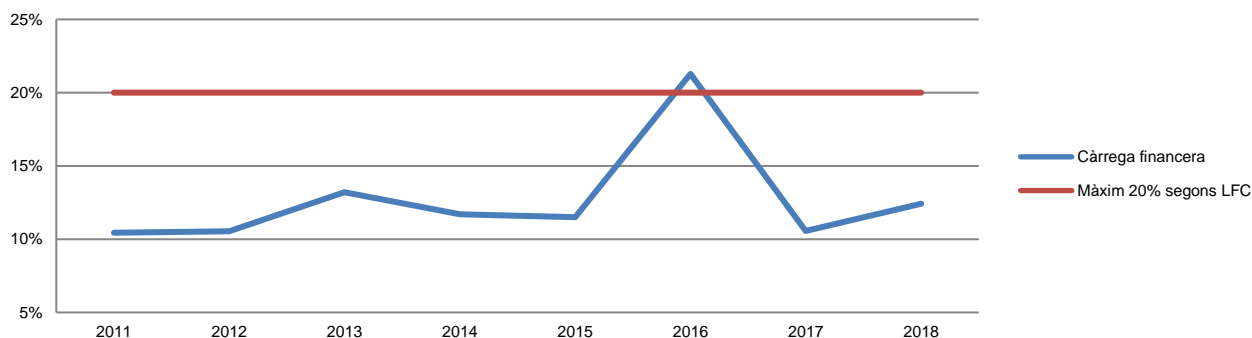
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Endeutament total



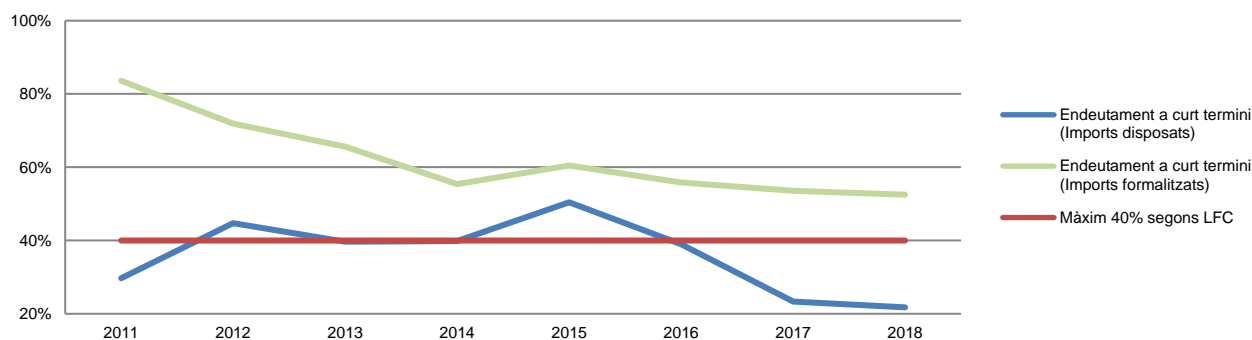
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 24,6% | 13,4% | 33,0% | 3,1% | 44,2% |
| 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% | 105,5% | 105,2% | 103,6% | 109,9% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 88,3% | 92,7% | 89,5% | 87,9% | 66,8% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldrà considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 35,6% | 36,2% | 33,8% | 38,3% | 35,6% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 26,5% | 27,2% | 22,3% | 31,1% | 29,1% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 7,9% | 12,2% | 2,8% | 3,0% | 3,3% |
| 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 9,1% | 11,4% | 1,7% | 6,6% | 8,7% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -36,6% | -41,9% | -3,4% | -16,0% | 32,9% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -46,8% | -53,0% | -13,4% | -26,7% | 26,7% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 41,3% | 40,4% | 43,9% | 42,3% | 42,0% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 40,9% | 40,0% | 43,5% | 42,1% | 41,7% |
| Ratis per habitants | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
| Població: nombre d'habitants | Segons departament d'Estadística | 9.270 | 9.379 | 9.536 | 9.712 | 9.923 |
| Ingressos tributaris per habitant | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$ | 539 | 536 | 608 | 566 | 588 |
| Despeses per habitant | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$ | 1.368 | 1.320 | 1.361 | 1.175 | 1.237 |
| Endeutament per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$ | 2.477 | 2.474 | 2.078 | 1.750 | 1.563 |
| Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$ | 52 | 52 | 43 | 32 | 34 |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = Actiu corrent - Passiu corrent | -3.422.295 | -3.215.515 | -2.911.058 | -1.623.999 | -670.565 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 32,0% | 38,8% | 31,9% | 48,1% | 73,9% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 3,6% | 4,1% | 1,9% | 3,1% | 34,6% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no ha enregistat la liquidació i regularització de les transferències derivades de la LQTC, per import de 648.238 euros, pel que l'estat d'ingressos del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en el referit import. (notes 2.2.5 i 2.4)
- El Comú manté insuficientment dotat el compte de compensació en 13.904 euros. (nota 2.2.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 1.762.338 euros sobre els imports disposats i en 4.841.855 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.630.321 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han prorrogat contractes de serveis, per import total de 113.929 euros, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 101.950 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han adjudicat de forma directa i per fases per un import total de 210.000 euros, obres adjudicades inicialment per concurs quan les bases no contenien previsions en aquest sentit, incomplint l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa. (nota 2.5)

Altres observacions

- Els comptes de la societat CAMPRABASSA, SA no havien estat aprovats per la Junta General a la data de l'informe. (nota. 1.5)
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de les societats participades PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU tancats a 31 de desembre de 2018, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú. (notes 1.5 i 2.3.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdits sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.625.925 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF. (nota 2.1.2)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 67.092 euros. (nota 2.2.6)
- Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació d'aquests actius. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 343.837 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018 i de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius 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)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat; i les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos no es corresponen amb les previsions inicials del pressupost, no ajustant-se al requerit per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- S'ha detectat un agent de l'administració de caràcter eventual el qual manté una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP. (nota 2.2.6)
- 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 ha dut a terme procediments de constrenyiment per als drets pendents de cobrament que han excedit el període voluntari. Aquest fet podria provocar la prescripció de drets pendents de cobrament per import de 896.284 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC. (nota 2.3.3)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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.



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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2018, 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 l'opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 13) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible cedit per l'accionista únic per un període de 30 anys que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostra els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2018 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu, i en relació a l'immobilitzat tangible que explota, a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 així com des de la data de la cessió, s'haurien de modificar els ingressos i despeses de l'exercici i augmentar els actius i el passiu no corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

1

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

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

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

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

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2018 és de 89.467 euros i en la qual s'indica també que la Societat disposa del compromís del suport continuat del seu accionista únic. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

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



- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

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

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

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

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

Andorra la Vella, 4 de desembre de 2019

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
|---|------|-------------------|-------------------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| Capítol | Nota | 2018 | 2017 | Capítol | Nota | 2018 | 2017 |
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | 406.446,22 | 437.309,75 | A) PATRIMONI NET | 9 | 89.467,03 | 37.165,58 |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 0,00 | 0,00 | I Capital | | 60.000,00 | 530.125,42 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 406.446,22 | 437.309,75 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 655.518,12 | 42.469,00 |
| IV Immobilitzat financer | | 0,00 | 0,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 213.239,02 | 224.534,93 | V Resultats d'exercicis anteriors | | -303.163,49 | -237.828,51 |
| I Altres actius corrents en venda | | 0,00 | 0,00 | VI Resultat de l'exercici | | -322.887,60 | -297.600,33 |
| II Existències | | 0,00 | 0,00 | VII Dividends a compte | | 0,00 | 0,00 |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 7 | 211.302,04 | 222.389,55 | B) PASSIUS NO CORRENTS | 10 | 380.335,27 | 403.304,27 |
| IV Inversions financeres a curt termini | | 0,00 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria | | -0,09 | 294,19 | II Deutes a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 8 | 1.937,07 | 1.851,19 | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | IV Subvencions | | 380.335,27 | 403.304,27 |
| | | | | C) PASSIUS CORRENTS | 10 | 149.882,94 | 221.374,83 |
| | | | | I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | | 135.642,49 | 186.124,73 |
| | | | | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 14.240,45 | 35.250,10 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIU | | 619.685,24 | 661.844,68 | TOTAL PASSIU | | 619.685,24 | 661.844,68 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

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



Compte de pèrdues i guanys

| Capítol | Nota | 2018 | 2017 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 11.1 | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | | 184.797,91 | 199.755,81 |
| 2 Altres negocis d'explotació | | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos d'explotació | | 184.797,91 | 199.755,81 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 11.2 | | |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | -64.401,85 | -63.412,41 |
| 2 Despeses de personal | | -368.183,11 | -363.350,65 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | -293.499,53 | -313.542,57 |
| b) Càrregues socials | | -45.492,37 | -48.598,99 |
| c) Altres despeses de personal | | -29.191,21 | 0,00 |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | -30.863,53 | -30.980,03 |
| 4 Variació del deteriorament del circulant | | -3.287,07 | -2.589,40 |
| 5 Altres despeses d'explotació | | -36.334,63 | -33.244,57 |
| Total despeses d'explotació | | -503.070,19 | -493.577,06 |
| Resultat de l'explotació | | -318.272,28 | -293.821,25 |
| III RESULTAT FINANCER | 11.3 | | |
| 1 Resultat financer | | -4.615,32 | -4.640,94 |
| Total resultat financer | | -4.615,32 | -4.640,94 |
| Resultat de les operacions | | -322.887,60 | -298.462,19 |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | 11.4 | | |
| 1 Altres ingressos. Despeses no recurrents | | 0,00 | 861,86 |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | | 0,00 | 861,86 |
| V IMPOST DEL BENEFICI | | 0,00 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici | | -322.887,60 | -297.600,33 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

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



Estat de canvis del patrimoni net

| | Capital | Resultats d'exercicis anteriors | Reserves | Aportacions de socis | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|--|-------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| A) SALDO A 31/12/2016 | 530.125,42 | -2.564.535,67 | 0,00 | 2.353.589,97 | -283.167,39 | 36.012,33 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2016 i anteriors | 0,00 | -2.588,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.588,43 |
| B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017 | 530.125,42 | -2.567.124,10 | 0,00 | 2.353.589,97 | -283.167,39 | 33.423,90 |
| I Resultat de l'exercici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -297.600,33 | -297.600,33 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | 0,00 | 2.329.295,59 | 0,00 | -2.311.120,97 | 283.167,39 | 301.342,01 |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Altres moviments | 0,00 | 2.329.295,59 | 0,00 | -2.311.120,97 | 283.167,39 | 301.342,01 |
| IV Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) SALDO A 31/12/2017 | 530.125,42 | -237.828,51 | 0,00 | 42.469,00 | -297.600,33 | 37.165,58 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2017 i anteriors | 0,00 | 2.475,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.475,91 |
| D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2018 | 530.125,42 | -235.352,60 | 0,00 | 42.469,00 | -297.600,33 | 39.641,49 |
| I Resultat de l'exercici | 0,00 | -305.639,40 | 0,00 | 0,00 | -322.887,60 | -628.527,00 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | -470.125,42 | 237.828,51 | 234.885,34 | 378.163,78 | 297.600,33 | 678.352,54 |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | -470.125,42 | 0,00 | 234.885,34 | 0,00 | 0,00 | -235.240,08 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Altres moviments | 0,00 | 237.828,51 | 0,00 | 378.163,78 | 297.600,33 | 913.592,62 |
| E) SALDO A 31/12/2018 | 60.000,00 | -303.163,49 | 234.885,34 | 420.632,78 | -322.887,60 | 89.467,03 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

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 7,9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, 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 nostre 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 2018, 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 2018 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2017) i per un valor net de 10.621.028 euros (10.671.479 euros a 31 de desembre del 2017). 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 2018 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2017) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2018 de 517.123 euros (466.672 euros a 31 de desembre del 2017).

Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2018 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.797.295 euros (19.381.464 euros a 31 de desembre del 2017) i per un valor net de 12.716.280 euros (13.294.765 euros a 31 de desembre del 2017).

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 2018, 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 2017, i l'import en el resultat de l'exercici 2018, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2018 i 2017. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

Limitació a l'abast de la valoració de les existències

La Societat no realitza un inventari de les existències que figuren registrades per un import de 42.579 euros a 31 de desembre de 2018 i 2017 a l'epígraf d' "existències" del balanç adjunt. En conseqüència no hem pogut obtenir evidència suficient sobre la raonabilitat de la valoració de l'epígraf i de la seva existència.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 7.870.140 euros (5.336.623 euros a 31 de desembre de 2017), generant un endeutament a llarg termini de 9.078.532 euros (10.462.116 euros a 31 de desembre de 2017). 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.

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 10.697.376 euros a 31 de desembre de 2018 (10.748.120 euros a 31 de desembre de 2017) i 12.716.280 euros a 31 de desembre de 2018 (13.294.765 euros a 31 de desembre de 2017) 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'explotació. 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 2018 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 2018, ascendeixen a 3.194.177 euros (3.433.365 euros a 31 de desembre del 2017). 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 2018, 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 concordança 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 2018 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 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 del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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


OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella
OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 21 de novembre de 2019

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 2018 i 31 de desembre del 2017
(En euros)

| ACTIU | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|---------|-------------------|-------------------|
| ACTIU NO CORRENT | | 23.421.634 | 24.049.991 |
| Immobilitzat intangible | Nota 5 | 10.697.376 | 10.748.120 |
| Despeses d'establiment | | - | - |
| Altres actius intangibles | | 10.697.376 | 10.748.120 |
| Immobilitzat tangible | Nota 6 | 12.716.280 | 13.294.765 |
| Terrenys i construccions | | 7.997.722 | 8.136.769 |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | | 4.577.742 | 5.044.467 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | | 140.816 | 113.529 |
| Inversions immobiliàries | | - | - |
| Immobilitzat financer | Nota 8 | 7.978 | 7.106 |
| Altres empreses | | 7.978 | 7.106 |
| ACTIU CORRENT | | 266.410 | 437.844 |
| Altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Existències | Nota 9 | 42.579 | 42.579 |
| Productes acabats i mercaderies | | 38.977 | 38.977 |
| Bestretes a Proveïdors | | 3.602 | 3.602 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | Nota 8 | 127.912 | 267.909 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | | 122.656 | 260.096 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup | | - | - |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | | 5.256 | 7.813 |
| Inversions financeres a curt termini | | - | - |
| Tresoreria | Nota 8 | 76.681 | 107.914 |
| Ajustaments per periodificació | Nota 11 | 19.238 | 19.442 |
| TOTAL ACTIU | | 23.688.044 | 24.487.835 |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
 Balanç de Situació a 31 de desembre del 2018 i 31 de desembre del 2017
 (En euros)

| | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|----------------|---------------------|---------------------|
| PATRIMONI NET | <i>Nota 12</i> | 6.472.962 | 8.251.252 |
| Capital | | 22.212.190 | 22.212.190 |
| Capital | | 22.212.190 | 22.212.190 |
| Prima d'emissió | | - | - |
| Reserves | | 253.226 | 253.226 |
| Reserva legal | | 153.428 | 153.428 |
| Altres reserves | | 99.798 | 99.798 |
| Instruments de capital propi | | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | | (14.214.164) | (12.504.654) |
| Resultat de l'exercici | | (1.778.290) | (1.709.510) |
| Dividend a compte | | - | - |
| PASSIU NO CORRENT | | 9.078.532 | 10.462.116 |
| Provisions a llarg termini | | - | - |
| Deutes a llarg termini | <i>Nota 13</i> | 5.004.933 | 5.569.263 |
| Obligacions i altres valors negociables | | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | | 5.004.933 | 5.528.633 |
| Altres | | - | 40.630 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | 3.935.801 | 4.735.601 |
| Subvencions | <i>Nota 17</i> | 137.798 | 157.252 |
| PASSIU CORRENT | | 8.136.550 | 5.774.467 |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Provisions a curt termini | <i>Nota 14</i> | - | - |
| Deutes a curt termini | <i>Nota 13</i> | 3.539.424 | 3.607.314 |
| Deutes amb entitats de crèdit | | 3.380.226 | 3.304.445 |
| Derivats financers a curt termini | | - | - |
| Altres | | 159.198 | 302.869 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 3.520.650 | 995.075 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | <i>Nota 13</i> | 1.076.476 | 1.172.078 |
| Proveïdors | | 1.057.325 | 1.166.926 |
| Creditors varis | | - | - |
| Altres | | 19.151 | 5.152 |
| Ajustaments per periodificació | <i>Nota 15</i> | - | - |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 23.688.044 | 24.487.835 |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPBABASSA, SA)
Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre del 2018 i 31 de desembre del 2017
(En euros)

| | Notes | 2018 | 2017 |
|---|------------|--------------------|--------------------|
| INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| Import net de la xifra de negocis | Nota 16 | 3.194.177 | 3.433.365 |
| Altres ingressos d'explotació | | 63.068 | 303.808 |
| Total Ingressos d'explotació | | 3.257.245 | 3.737.173 |
| DESPESES D'EXPLOTACIÓ | | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | Nota 16 | (310.504) | (379.986) |
| Despeses de personal | Nota 16 | (1.551.004) | (1.644.425) |
| a) Sous i salaris | | (1.337.197) | (1.396.630) |
| b) Càrregues Socials | | (206.754) | (226.275) |
| c) Altres despeses de personal | | (7.053) | (21.520) |
| Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | Nota 5 i 6 | (1.070.105) | (1.035.927) |
| a) Amortització | | (1.070.105) | (1.035.927) |
| Deteriorament del circulant | | (12.845) | (303.818) |
| c) Altres | | (12.845) | (303.818) |
| Altres despeses d'explotació | Nota 16 | (1.801.295) | (1.972.749) |
| a) Arrendaments i cànon | | (398.689) | (399.428) |
| b) Reparacions i conservació | | (346.626) | (247.836) |
| c) Serveis professionals independents | | (532.700) | (544.631) |
| d) Subministraments | | (188.736) | (213.411) |
| e) Tributs | | (11.255) | (10.462) |
| f) Altres serveis exteriors | | (323.289) | (556.981) |
| Total despeses explotació | | (4.745.753) | (5.336.905) |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | | (1.488.508) | (1.599.732) |
| INGRESSOS I DESPESES FINANCERES | Nota 16 | | |
| Ingressos Financers | | - | - |
| b) D'altres actius financers | | - | - |
| Despeses Financeres | | (260.248) | (205.562) |
| b) Altres deutes | | (260.248) | (205.562) |
| Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | | - | - |
| Diferències de canvi | | 55 | - |
| RESULTAT FINANCER | | (260.193) | (205.562) |
| RESULTAT DE LES OPERACIONS | | (1.748.701) | (1.805.294) |
| ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | Nota 16 | | |
| Altres ingressos no recurrents | | 9.702 | 109.400 |
| Altres despeses no recurrents | | (39.291) | (13.616) |
| Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents | | (29.589) | 95.784 |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (1.778.290) | (1.709.510) |
| Impost sobre beneficis | Nota 18 | - | - |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | (1.778.290) | (1.709.510) |

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 2018.

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 2018

| | Capital | Reserva Legal | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|--|-------------------|----------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|------------------|
| A) Saldo 31/12/16 | 22.212.190 | 153.428 | 123.798 | (10.837.046) | (1.667.608) | 9.984.762 |
| II Ajustaments per errors 2016 i anteriors | - | - | (24.000) | - | - | (24.000) |
| B) Saldo ajustat a 01/01/17 | 22.212.190 | 153.428 | 99.798 | (10.837.046) | (1.667.608) | 9.960.762 |
| I Resultat de l'exercici | - | - | - | - | (1.709.510) | (1.709.510) |
| III Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | (1.667.608) | 1.667.608 | - |
| 1 Distribució de dividendes | - | - | - | - | - | - |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | - | - | - | - | - | - |
| 4 Altres moviments | - | - | - | (1.667.608) | 1.667.608 | - |
| IV Altres variacions del patrimoni net | - | - | - | - | - | - |
| C) Saldos a 31/12/17 | 22.212.190 | 153.428 | 99.798 | (12.504.654) | (1.709.510) | 8.251.252 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | - | - | - | - | - | - |
| II Ajustaments per errors 2017 i anteriors | - | - | - | - | - | - |
| D) Saldo ajustat a 01/01/18 | 22.212.190 | 153.428 | 99.798 | (12.504.654) | (1.709.510) | 8.251.252 |
| I Resultat de l'exercici | - | - | - | - | (1.778.290) | (1.778.290) |
| III Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | (1.709.510) | 1.709.510 | - |
| 1 Distribució de dividendes | - | - | - | - | - | - |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | - | - | - | - | - | - |
| 4 Altres moviments | - | - | - | (1.709.510) | 1.709.510 | - |
| IV Altres variacions del patrimoni net | - | - | - | - | - | - |
| E) Saldos a 31/12/18 | 22.212.190 | 153.428 | 99.798 | (14.214.164) | (1.778.290) | 6.472.962 |



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

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 2018 i 31 de desembre del 2017
 (En euros)

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------|-------------|
| A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| 1. Resultat del període | (1.778.290) | (1.709.510) |
| 2. Ajustaments del resultat | 1.343.143 | 1.545.307 |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+). | 1.070.105 | 1.035.927 |
| b) Correccions valoratives per deterioro (+/-) | 12.845 | 303.818 |
| g) Ingressos financers (-). | - | - |
| h) Despeses financeres (+). | 260.248 | 205.562 |
| i) Diferències de canvi | (55) | - |
| k) Altres ingressos i despeses (+/-) | - | - |
| 3. Canvis en el capital corrent | 31.754 | (144.941) |
| a) Existències (+/-). | - | - |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-). | 127.152 | (458.450) |
| c) Altres actius corrents | 204 | 2.888 |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-). | (95.602) | 387.134 |
| e) Altres passius corrents | - | (76.513) |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-) | - | - |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | (184.466) | 27.456 |
| a) Pagaments d'interessos (-). | (184.466) | 27.456 |
| b) Cobraments de dividends (+). | - | - |
| c) Cobraments d'interessos (+/-) | - | - |
| d) Altres pagaments (cobraments) (+/-) | - | - |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4) | (587.859) | (281.688) |
| B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| 6. Pagaments per inversions (-) | (441.749) | (564.737) |
| b) Immobilitzat intangible | (25.046) | (7.763) |
| c) Immobilitzat tangible | (415.830) | (553.414) |
| e) Altres actius financers | (873) | (3.559) |
| 7. Cobraments per desinversions (+). | 55 | - |
| e) Altres actius financers (+). | 55 | - |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6). | (441.694) | (564.737) |
| C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| 9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni. | (19.454) | (43.454) |
| a) Emissió d'instruments de patrimoni | - | - |
| b) Amortització d'instruments de patrimoni | - | (24.000) |
| c) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+) | (19.454) | (19.454) |
| 10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer. | 1.017.774 | 923.069 |
| a) Emissió: | | |
| 3. Deutes amb empreses del grup i associades(+) | 1.725.775 | 1.047.621 |
| b) Devolució i amortització de | | |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit(-) | (667.371) | (124.552) |
| 4. Altres deutes (-) | (40.630) | - |
| 11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni. | - | - |
| a) Dividends (-) | - | - |
| 12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11) | 998.320 | 879.615 |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D) | | |
| | (31.233) | 33.190 |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 107.914 | 74.724 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 76.681 | 107.914 |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

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.



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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2018, 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 l'opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible, que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostren els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2018 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el patrimoni net, disminuir el resultat de l'exercici i augmentar els actius, el passiu no corrent i el passiu corrent respectivament per un import no quantificat però que seria significatiu.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant els exercicis 2018 i 2017 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 39.110 euros i 53.045 euros respectivament. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant els exercicis 2018 i 2017 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 3.570 euros i 4.345 euros respectivament, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 cap valor de les eventuais existències pendents de venda. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Si bé a data 21 de gener de 2019 i a data 4 de gener de 2018 la Societat ha efectuat un inventari físic d'existències a partir del qual hem efectuat procediments per tal de satisfer-nos de les unitats físiques a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017, la Societat no ha efectuat a la data de tancament dels esmentats exercicis una valoració de les mateixes i atès que la Societat no disposa d'un control dels costos incorreguts ni de l'import de realització per tal de determinar-ne el valor, no hem pogut satisfer-nos del seu valor en data 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, pel que no hem pogut determinar a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 per quin import hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

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

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

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

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació continuades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2018 és de 81.978 euros i en la qual s'indica també que la Societat disposa del compromís del suport continuat del seu accionista únic. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

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

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

Andorra la Vella, 4 de desembre de 2019



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)

| Balanc | | | | | | | |
|---|------|-------------------|-------------------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
| Capítol | Nota | 2018 | 2017 | Capítol | Nota | 2018 | 2017 |
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | 24.615,64 | 37.688,16 | A) PATRIMONI NET | 12 | 81.977,61 | 35.615,21 |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 437,56 | 0,00 | I Capital | | 60.000,00 | 1.118.731,24 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 24.178,08 | 37.688,16 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 520.286,87 | 95.198,90 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 0,00 | 0,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 321.865,64 | 305.331,48 | V Resultats d'exercicis anteriors | | -252.442,45 | -933.333,05 |
| I Altres actius no corrents en venda | 10 | 0,00 | 0,00 | VI Resultat de l'exercici | | -245.866,81 | -244.981,88 |
| 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 | 283.473,31 | 291.334,44 | B) PASSIUS NO CORRENTS | 13 | 310,00 | 310,00 |
| IV Inversions financeres a curt termini | 8 | 0,00 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | 14 | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria | 8 | 29.857,55 | 8.764,24 | II Deutes a llarg termini | | 310,00 | 310,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 11 | 8.534,78 | 5.232,80 | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | IV Subvencions | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | C) PASSIUS CORRENTS | 13 | 264.193,67 | 307.094,43 |
| | | | | I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | | 200.502,58 | 265.135,44 |
| | | | | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 63.691,09 | 41.958,99 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIU | | 346.481,28 | 343.019,64 | TOTAL PASSIU | | 346.481,28 | 343.019,64 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanc abreujat a 31 de desembre de 2018. Import expressats en Euros.

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



Compte de pèrdues i guanys

| Capítol | Nota | 2018 | 2017 |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 16.1 | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | | 558.191,28 | 562.701,87 |
| 3 Treballs realitzats per l'empresari i per al seu immobilitzat | | 0,00 | 0,00 |
| 2 Altres negocis d'explotació | | 13.441,18 | 5.934,76 |
| Total ingressos d'explotació | | 571.632,46 | 568.636,63 |
| II DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 16.2 | | |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | -206.257,26 | -219.772,66 |
| 2 Despeses de personal | | -458.473,16 | -446.504,25 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | -395.552,70 | -385.109,62 |
| b) Càrregues socials | | -61.307,68 | -59.692,13 |
| c) Altres despeses de personal | | -1.612,78 | -1.702,50 |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | -19.627,04 | -23.863,46 |
| 4 Variació del deteriorament del circulat | | -2.513,13 | 13.912,76 |
| 5 Altres despeses d'explotació | | -120.966,96 | -124.274,64 |
| Total despeses d'explotació | | -807.837,55 | -800.502,25 |
| Resultat de l'explotació | | -236.205,09 | -231.865,62 |
| III RESULTAT FINANCER | 16.3 | | |
| 1 Resultat financer | | -6.977,95 | -10.104,19 |
| Total resultat financer | | -6.977,95 | -10.104,19 |
| Resultat de les operacions | | -243.183,04 | -241.969,81 |
| IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | 16.4 | | |
| 1 Altres ingressos. Despeses no recurrents | | -2.683,77 | -3.012,07 |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | | -2.683,77 | -3.012,07 |
| V IMPOST DEL BENEFICI | | 0,00 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici | | -245.866,81 | -244.981,88 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

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



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

| | Capital | Aportació de socis | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|--|---------------|--------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|---------------|
| A) SALDO A 31/12/2016 | 1.118.731,24 | 2.588.782,79 | 0,00 | -3.379.001,90 | -288.855,38 | 39.656,75 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.445.668,85 | 0,00 | 32.892,04 |
| B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017 | 1.118.731,24 | 2.588.782,79 | 0,00 | -933.333,05 | -288.855,38 | 2.485.325,60 |
| I Resultat de l'exercici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -244.981,88 | -244.981,88 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | 0,00 | -2.493.583,69 | 0,00 | 0,00 | 288.855,38 | -2.204.728,51 |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Altres moviments | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) SALDO A 31/12/2017 | 1.118.731,24 | 95.198,90 | 0,00 | -933.333,05 | -244.981,88 | 35.615,21 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.770,79 | 0,00 | -5.770,79 |
| D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2018 | 1.118.731,24 | 95.198,90 | 0,00 | -939.103,84 | -244.981,88 | 29.844,42 |
| I Resultat de l'exercici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -245.866,81 | -245.866,81 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Operacions amb socis i propietaris | -1.058.731,24 | 298.000,00 | 127.087,97 | 686.661,39 | 244.981,88 | 298.000,00 |
| 1 Distribució de dividends | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | -1.058.731,24 | 0,00 | 127.087,97 | 0,00 | 0,00 | -931.643,27 |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Altres moviments | 0,00 | 298.000,00 | 0,00 | 686.661,39 | 244.981,88 | 1.229.643,27 |
| E) SALDO A 31/12/2018 | 60.000,00 | 393.198,90 | 127.087,97 | -252.442,45 | -245.866,81 | 81.977,61 |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú de Sant Julià de Lòria el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 20 de maig del 2020

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

| |
|----------------------------|
| TRIBUNAL DE COMPTES |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 20/05/2020 |
| Hora d'entrada: 10:20 |
| Núm.: 115/20 |

Distingit Senyor,

Havent rebut, en data 30 d'abril del 2020, l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2018, li trameto l'escrit d'al·legacions del Comú a l'esmentat informe.

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

| TRIBUNAL DE COMPTES |
|----------------------------|
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 21/05/2020 |
| Hora d'entrada: 10:20 |
| Núm.: 115/20 |

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 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2018, rebut el 30 d'abril del 2020, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. *El Comú no ha enregistrat la liquidació i regularització de les transferències derivades de la LQTC, per import de 648.238 euros, pel que l'estat d'ingressos del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de la tresoreria estarien infravalorats en el referit import (nota 2.2.5 i 2.4).*

Resposta:

Tot i que la carta de Govern, comunicant que ens liquidarien la transferència, la vam rebre en data 27 de desembre del 2018, aquesta no va ser abonada al compte bancari del Comú fins el dia 1 de febrer del 2019. Per prudència, ja que es tractava d'una regularització, es va registrar a la comptabilitat en la data en què es va rebre (annex 1).

2. *El Comú manté insuficientment dotat el compte de compensació en 13.904 euros (nota 2.2.8).*

Resposta:

En l'elaboració del pressupost de cada any, es dota el compte de compensació amb el 0,10% del total del pressupost inicial de despeses. En el moment de fer la liquidació és regularitza en base a l'import realment liquidat. En cas que l'import sigui insuficient es fa una transferència de crèdit d'una altra partida.

Relatives a l'endeutament

3. *L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 1.762.338 euros sobre els imports disposats i en 4.841.855 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents (nota 2.3.7).*



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

El Comú enregistra els préstecs i línies de crèdit de venciment superior a 365 dies com a llarg termini, tal i com marca la legislació comptable. Entenem que l'observació fa referència a la no reclassificació a final de l'exercici de llarg termini a curt termini, si escau, cosa que sí es fa amb els préstecs en el balanç. Tanmateix, enguany, el Comú procedirà a efectuar aquesta reclassificació a final de l'exercici, entenent que és aquesta la recomanació del Tribunal de Comptes.

4. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.630.321 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.7).

Resposta:

El Comú presenta l'endeutament comunal amb el detall dels "comptes formalitzats" i "comptes disposats", tot i que la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, en el seu article 12.2 diu: "El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article".

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

El Tribunal de Comptes fa una anàlisi dels comptes sota les dues premisses, el disposat i el formalitzat, raó per la qual és normal trobar diferències, donat que les bases de càlcul són diferents.

Relatives a la contractació pública

5. S'han prorrogat contractes de serveis, per un import total de 113.929 euros, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).

Resposta:

Durant l'any 2019 la Intervenció ha fet una revisió exhaustiva de la situació de tots els contractes del Comú i la seva adequació a la Llei de contractació pública.



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

L'any 2020 s'estan traient els concursos o fent els nous contractes, segons correspongui per la casuística de cada contracte i d'acord amb la Llei de contractació pública.

6. S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 101.950 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

- Serveis d'assessorament per 44.055 euros.
- Servei d'acompanyament a l'acord d'operació i comercialització de l'activitat del ràfting, per 31.770 euros.

Es tracta de treballs d'assessorament que es van contractar directament a petició dels Cònsols, per l'anàlisi i implementació de sistemes organitzatius en l'impuls de nous projectes estratègics del Comú i altres assessoraments, atenint-se a l'article 52.1 i 54.2 de la LCP.

L'article 54.2 de la LLCP vigent l'any 2017 –modificat per la disposició final quarta de la Llei de pressupost del 2016- fa referència a les adjudicacions declarades de caràcter sensible, que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Atès que l'article 1 de la Llei de contractació pública diu que tots els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes d'aquesta llei i donat que els comuns són administracions públiques, el Comú entén que la llei és d'aplicació en tots els seus articulats a la resta d'administracions públiques, i per tant que també ho és l'article 54.2. És per aquesta raó que, tot i que aquest article en concret no menciona expressament als Cònsols, entenem que, a l'igual que la resta d'articulats, també aquest és d'aplicació als Comuns i que poden portar a terme contractacions directes per aquells treballs declarats de caràcter sensible.

Tanmateix, en els informes referents a aquets treballs, la Intervenció ja va fer constar que hi havia una successió de contractes que feia superar el límit de 12.000 € i que, per tant, el procediment més correcte hauria estat el concurs **(annex 2)**.

- Servei de consultoria i administració de sistemes, per 26.125 euros.

L'empresa GAL·LA és l'empresa que fa les tasques de manteniment, consultoria, innovació i desenvolupament del programari administratiu del Comú.



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

A banda de l'especificitat del contracte, l'any 2018 no es va fer cap adjudicació, ja que es tracta d'un contracte signat l'any 2017, quina clàusula 4 diu que és renovable anualment, per tant, fins l'any 2023 d'acord amb la Llei de contractació pública, ja que es tracta d'un contracte de serveis (**annex 3**).

7. S'han adjudicat de forma directa i per fases, per un import total de 210.000 euros, obres adjudicades inicialment per concurs quan les bases no contenien previsions en aquest sentit, incomplint l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa (nota 2.5).

Resposta:

- Obres de "remodelació de l'edificació situada a Av. Verge de Canòlich, 51", per un import de 140.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017 (**annex 4**).
- Fase II, de les obres de "refecció captació de l'Escobet", per un import de 70.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017 (**annex 5**).

En ambdós concursos, l'article 7 del plec de clàusules administratives sí que contenia previsions en aquest sentit, ja que diu literalment "El Comú es reserva el dret d'adjudicar parcialment o per fases el concurs o de declarar-lo desert". L'edicta d'adjudicació de la primera fase, també esmentava que era una adjudicació parcial.

En els dos casos que s'especifiquen en la nota 2.5 de l'informe del TC, l'oferta presentada en l'obertura de plecs del concurs superava el pressupost disponible per dur a terme l'obra, motiu pel qual, d'acord amb l'article 7 del plec de clàusules administratives particulars, es va adjudicar parcialment l'any 2017. Donada la delicada situació econòmica en què es trobava el Comú no es va considerar convenient ampliar la partida per poder fer la totalitat de l'obra, deixant altres fases de l'obra per l'any següent o successius, depenent de la disponibilitat i les possibilitats econòmiques del Comú.

L'article 22 de la LCP diu textualment: "En tot cas, i sempre que sigui possible, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte". La menció "*sempre que sigui possible*" deixa oberta la possibilitat de no demanar pressupostos si no és considera convenient. En el cas d'aquestes obres no es va considerar convenient tornar a treure un concurs, havent deixat part de l'obra sense adjudicar i adjudicant-la posteriorment a la mateixa empresa adjudicatària del concurs inicial, tal com ja preveia el plec de clàusules administratives, per tal de donar una continuïtat al projecte.



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

8. El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment.

Tanmateix, amb l'adaptació a les NICSP es revisaran tots els procediments relatius a les inversions.

9. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.625.925 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 llindar de l'endeutament comunal.

10. Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 67.092 euros (nota 2.2.6)

Resposta:

Les persones que el Comú contracta en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- són assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que fa el Comú és reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern,



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

entenem que no tenen la mateixa situació que els funcionaris o eventuais que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació.

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

Resposta:

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

12. La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 343.837 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació (nota 2.3.2)

Resposta:

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

Relatives a la contractació pública

13. El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius a delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar (nota 2.5)



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LòRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

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.

Altres observacions

14. El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat; i les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos no es corresponen amb les previsions inicials del pressupost, no ajustant-se al requerit per l'article 68 de la LFC (nota 2.1.1).

Resposta:

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

Pel que fa a les bases utilitzades per a la previsió inicial dels ingressos del pressupost, ja s'ha rectificat la redacció de la memòria del pressupost del 2019 detallant la previsió d'ingressos, seguint les recomanacions del TC.

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

Resposta:

A partir de l'any 2018, el Comú està afectant obres de la naturalesa escaient per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat.

16. S'ha detectat un agent de l'administració de caràcter eventual el qual manté una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP (nota 2.2.6).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Tal i com determina l'article 88.2 de la LFP i 81.2 de l'Ordinació de funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."

Per tant, s'entén que el personal eventual contractat per cobrir una plaça vacant o de nova creació no té una data certa de finalització del contracte, ja que aquesta s'extingeix quan la plaça vacant o de nova creació queda coberta definitivament pel procés de selecció que correspongui a la convocatòria, entenent que els nou mesos previstos en la norma no computen fins que no s'inicia el procés de selecció.

En aquest sentit, cal recordar que els processos de cobertura de les places han estat aturats durant uns anys per les limitacions econòmiques en els pressupostos i les mesures de contenció de la despesa pública, motiu pel qual no s'ha cregut convenient dur a terme els processos de cobertura de les places fixes fins el moment en que millori la situació.

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

Resposta:

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

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

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



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LòRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

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

Tanmateix es valorarà per a pròxims exercicis pressupostaris l'elaboració d'un informe per aquelles entitats que rebin una subvenció d'import més elevat.

18. El Comú no ha dut a terme procediments de constrenyiment per als drets pendents de cobrament que han excedit el període voluntari. Aquest fet podria provocar la prescripció de drets pendents de cobrament per import de 896.284 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC (nota 2.3.3).

Resposta:

S'annexa la documentació que corrobora que s'han portat a terme els corresponents procediments de constrenyiment, mitjançant comunicació individual i certificada, així com la posterior publicació dels deutors al BOPA (annex 6).

Al gener del 2020, amb l'entrada del nou consolat, es van dur a terme les reunions per procedir amb les notificacions i accions escaients de tots els deutes, les quals han quedat aturades a causa de la pandèmia i es reprendran en el moment que es pugui per la situació econòmica general. Pel moment la situació és la següent:

-El contenciós del 2015 i 2016 es va comunicar i publicar al BOPA al 2018. Aquest any s'estan enviant els avisos abans de procedir a l'embargament.

-El contenciós de l'any 2017 i primer semestre del 2018, estan notificats i els que no ha estat possible procedir a la notificació o no han estat acceptats, estan pendents de publicar al BOPA.

-Pel que fa al 2n semestre del 2018 i any 2019, estan pendents d'enviar les notificacions de constrenyiment.

19. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació econòmicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es presten als ciutadans (nota 2.7).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

L'any 2018 el Comú va a començar a dur a terme els estudis, anàlisis i treballs necessaris per començar a implementar una comptabilitat de costos que permeti avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania, amb la finalitat d'implantar-ho com a molt tard l'any 2020.

Sant Julià de Lòria, 20 de maig del 2020



Josep Majoral Obiols
Consol major

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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