

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	22
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	35
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Fons propis	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	38
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.3.9. Ajustaments per periodificació	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	48
2.7. Altres aspectes a destacar	49
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	60
5. CONCLUSIONS	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	63
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	70
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	81
7. AL·LEGACIONS	89
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	101

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 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 2017 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 de maig de 2018, 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 6 de desembre de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 6 de desembre de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 21 de juny de 2019 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2017 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 2017 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2017 (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 2017 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2017 (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 29 de juliol 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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 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.
- El Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Ordinació de data 13-02-2017 pressupost exercici 2017.
- Ordinació de data 13-02-2017 tributària 2017.
- Ordinació de data 13-02-2017 establiment de preus públics 2017.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

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 l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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.
- 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 2017, 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
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	4.735.121,87	1 Impostos directes	2.346.584,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.574.647,00	2 Impostos indirectes	90.000,00
3 Despeses financeres	233.068,00	3 Taxes i altres ingressos	2.751.772,00
4 Transferències corrents	406.801,00	4 Transferències corrents	1.646.235,00
		5 Ingressos patrimonials	52.600,00
Despeses corrents	8.949.637,87	Ingressos corrents	6.887.191,00
6 Inversions reals	1.410.549,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.712.937,00
8 Actius financers	1.466.261,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	771.356,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	3.648.166,00	Ingressos de capital	5.712.937,00
Total pressupost despeses	12.597.803,87	Total pressupost ingressos	12.600.128,00

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 2017 s'ha aprovat amb un superàvit de 2.324 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 2015, de 5.216.506 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici de 2016 era negatiu de 6.904.566 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 2017 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	2.346.584,00	-	2.346.584,00
2 Impostos indirectes	90.000,00	-	90.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.751.772,00	-	2.751.772,00
4 Transferències corrents	1.646.235,00	-	1.646.235,00
5 Ingressos patrimonials	52.600,00	-	52.600,00
Ingressos corrents	6.887.191,00	-	6.887.191,00
7 Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00
Ingressos de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00
Total pressupost ingressos	12.600.128,00	-	12.600.128,00

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2016	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	4.735.121,87	-	1.000,00	-	-	-	4.736.121,87
2 Consum de béns corrents i serveis	3.574.647,00	117.575,37	-1.000,00	417.975,50	282.312,66	-270.555,80	4.120.954,73
3 Despeses financeres	233.068,00	-	-2.586,70	-	-	-	230.481,30
4 Transferències corrents	406.801,00	10.890,00	-	-	5.178,14	-16.935,00	405.934,14
Despeses corrents	8.949.637,87	128.465,37	-2.586,70	417.975,50	287.490,80	-287.490,80	9.493.492,04
6 Inversions reals	1.410.549,00	256.338,72	-656.927,75	100.952,25	20.325,25	-20.325,25	1.110.912,22
8 Actius financers	1.466.261,00	-	-	138.000,00	-	-	1.604.261,00
9 Passius financers	771.356,00	-	2.586,70	-	-	-	773.942,70
Despeses de capital	3.648.166,00	256.338,72	-654.341,05	238.952,25	20.325,25	-20.325,25	3.489.115,92
Total pressupost despeses	12.597.803,87	384.804,09	-656.927,75	656.927,75	307.816,05	-307.816,05	12.982.607,96

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 384.804 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2016 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Incorporació de romanents de crèdit no ajustada a la LFC

L'article 64.3.B.d) de la LFC estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent, entre d'altres, els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

El Comú ha reconduït crèdits de l'exercici 2016 per a despesa corrent, per import de 180.586 euros, els quals no s'havien compromès abans del 31 de desembre de 2016, contravenint el disposat a la norma indicada.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Existeixen transferències de crèdit per un import total de 53.168 euros que minoren partides que han estat afectades prèviament per un suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit per import de 20.325 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit i haver-se aprovat pel Ple de Comú.

Modificacions tramitades per donar cobertura pressupostària

S'han comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2017 modificacions pressupostàries per transferència de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, per un import de 26.136 euros. Les proves efectuades indiquen que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017- 2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017- 2016 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	2.346.584,00	2.332.725,13	99,41%	2.211.651,12	2.264.423,63	68.301,50	3,02%
2 Impostos indirectes	90.000,00	361.772,54	401,97%	242.672,54	98.013,20	263.759,34	269,11%
3 Taxes i altres ingressos	2.751.772,00	2.801.018,56	101,79%	2.340.468,66	3.440.033,55	-639.014,99	-18,58%
4 Transferències corrents	1.646.235,00	1.703.312,92	103,47%	1.703.312,92	1.674.919,72	28.393,20	1,70%
5 Ingressos patrimonials	52.600,00	27.904,13	53,05%	27.904,13	45.026,46	-17.122,33	-38,03%
Ingressos corrents	6.887.191,00	7.226.733,28	104,93%	6.526.009,37	7.522.416,56	-295.683,28	-3,93%
7 Transferències de capital	5.712.937,00	5.829.390,54	102,04%	5.829.390,54	5.804.593,36	24.797,18	0,43%
Ingressos de capital	5.712.937,00	5.829.390,54	102,04%	5.829.390,54	5.804.593,36	24.797,18	0,43%
Total pressupost ingressos	12.600.128,00	13.056.123,82	103,62%	12.355.399,91	13.327.009,92	-270.886,10	-2,03%

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 2017	COMPROMÈS 2017	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	4.736.121,87	4.371.101,55	4.371.101,55	4.371.101,55	92,29%	4.369.895,55	4.382.119,85	-11.018,30	-0,25%
2 Consum de béns corrents i serveis	4.120.954,73	3.861.346,61	3.845.701,56	3.544.443,20	86,01%	2.520.682,58	2.889.088,43	655.354,77	22,68%
3 Despeses financeres	230.481,30	126.480,37	126.480,37	126.480,37	54,88%	121.592,80	149.563,74	-23.083,37	-15,43%
4 Transferències corrents	405.934,14	363.448,19	363.448,19	339.924,05	83,74%	261.040,07	357.532,25	-17.608,20	-4,92%
Despeses corrents	9.493.492,04	8.722.376,72	8.706.731,67	8.381.949,17	88,29%	7.273.211,00	7.778.304,27	603.644,90	7,76%
6 Inversions reals	1.110.912,22	1.065.809,10	1.039.557,82	757.857,42	68,22%	441.667,79	220.241,40	537.616,02	244,10%
8 Actius financers	1.604.261,00	1.497.813,38	1.497.813,38	1.497.813,38	93,36%	1.359.813,38	4.227.014,50	-2.729.201,12	-64,57%
9 Passius financers	773.942,70	773.942,70	773.942,70	773.942,70	100,00%	738.037,25	751.953,51	21.989,19	2,92%
Despeses de capital	3.489.115,92	3.337.565,18	3.311.313,90	3.029.613,50	86,83%	2.539.518,42	5.199.209,41	-2.169.595,91	-41,73%
Total pressupost despeses	12.982.607,96	12.059.941,90	12.018.045,57	11.411.562,67	87,90%	9.812.729,42	12.977.513,68	-1.565.951,01	-12,07%

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

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

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

En aquest sentit, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2017 per import de 173.434 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.424.295 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	267.000,00	-	267.000,00	270.622,18	3.622,18	101,36%
100	Foc i lloc	267.000,00	-	267.000,00	270.622,18	3.622,18	101,36%
11	Sobre el capital	964.339,00	-	964.339,00	1.000.308,69	35.969,69	103,73%
112	Propietat urbana i inquilinat	446.000,00	-	446.000,00	447.571,43	1.571,43	100,35%
115	Rendiments arrendataris	518.339,00	-	518.339,00	552.737,26	34.398,26	106,64%
12	Impost sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	18.766,96	-81.233,04	18,77%
120	Impost sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	18.766,96	-81.233,04	18,77%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.015.245,00	-	1.015.245,00	1.043.027,30	27.782,30	102,74%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.015.245,00	-	1.015.245,00	1.043.027,30	27.782,30	102,74%
1	Impostos directes	2.346.584,00	-	2.346.584,00	2.332.725,13	-13.858,87	99,41%

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

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

Aplicació incorrecte de l'índex de localització de l'impost de radicació

De les mostres revisades, relatives a les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'ha detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Estimem que la liquidació efectuada per aquest concepte ha estat inferior

en 16.010 euros, a la que correspondria d'aplicar l'ordenació tributària vigent en el moment del meritament del tribut.

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

2.2.2. Impuestos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	90.000,00	-	90.000,00	361.772,54	271.772,54	401,97%
200	Impost transmissions patrimonials	90.000,00	-	90.000,00	361.772,54	271.772,54	401,97%
2	Impostos indirectes	90.000,00	-	90.000,00	361.772,54	271.772,54	401,97%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	819.179,00	-	819.179,00	698.287,59	-120.891,41	85,24%
310	Serveis generals	819.179,00	-	819.179,00	698.287,59	-120.891,41	85,24%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.599.909,00	-	1.599.909,00	1.450.033,74	-149.875,26	90,63%
340	Preus públics per prestació de serveis	1.599.909,00	-	1.599.909,00	1.450.033,74	-149.875,26	90,63%
35	Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.	208.844,00	-	208.844,00	240.983,20	32.139,20	115,39%
350	Serveis de caràcter general	80.844,00	-	80.844,00	67.388,40	-13.455,60	83,36%
352	Que beneficinen o afecten la prop. immobiliària.	128.000,00	-	128.000,00	173.594,80	45.594,80	135,62%
37	Espai públic comunal	12.500,00	-	12.500,00	12.673,31	173,31	101,39%
371	Ocupació espai públic comunal	12.500,00	-	12.500,00	12.673,31	173,31	101,39%
39	Altres ingressos	111.340,00	-	111.340,00	399.040,72	287.700,72	358,40%
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	297.620,92	297.620,92	-
391	Sancions	40.277,00	-	40.277,00	29.506,21	-10.770,79	73,26%
392	Recàrrecs	5.246,00	-	5.246,00	10.674,86	5.428,86	203,49%
399	Recuperació resp. Civil	5.817,00	-	5.817,00	600,00	-5.217,00	10,31%
399	Cessió 10% terreny POUP	60.000,00	-	60.000,00	60.638,73	638,73	101,06%
3	Taxes i altres ingressos	2.751.772,00	-	2.751.772,00	2.801.018,56	49.246,56	101,79%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	Molt il·lustre Govern d'Andorra	1.646.235,00	-	1.646.235,00	1.703.312,92	57.077,92	103,47%
42000	Transferències corrents	1.428.235,00	-	1.428.235,00	1.457.347,64	29.112,64	102,04%
42010	Tinença vehicles	218.000,00	-	218.000,00	245.965,28	27.965,28	112,83%
4	Transferències corrents	1.646.235,00	-	1.646.235,00	1.703.312,92	57.077,92	103,47%

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

El detall a 31 de desembre de 2017 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció		Import	%	Liquidat cap 4
42000	Llei qualificada de transferències 1er T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	1.828.251,76	20,00%	365.650,35
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.828.251,76	20,00%	365.650,35
42010	Participació recaptació taxa vehicles	245.965,28	100,00%	245.965,28
	Total	7.532.703,46		1.703.312,92

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2017, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	-	-	-	260,00	260,00	-
506	SEMTEE	-	-	-	260,00	260,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	11.100,00	-	11.100,00	4.585,00	-6.515,00	41,31%
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.100,00	-	11.100,00	4.585,00	-6.515,00	41,31%
54	Rendes de béns immobles	41.500,00	-	41.500,00	23.059,13	-18.440,87	55,56%
543	Arrendaments diversos	41.500,00	-	41.500,00	23.059,13	-18.440,87	55,56%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	-	52.600,00	27.904,13	-24.695,87	53,05%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2017:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.829.390,54	116.453,54	102,04%
720	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.829.390,54	116.453,54	102,04%
7	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.829.390,54	116.453,54	102,04%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	566.077,38	-7.283,00	558.794,38	500.613,57	-58.180,81	89,59%
100	Despeses de gratificació	566.077,38	-7.283,00	558.794,38	500.613,57	-58.180,81	89,59%
11	Personal fix	3.178.716,75	-1.016,53	3.177.700,22	2.975.573,64	-202.126,58	93,64%
110	Remun. bàsic. i rem. person. fix	3.178.716,75	-1.016,53	3.177.700,22	2.975.573,64	-202.126,58	93,64%
13	Eventuals i atenció ciutadana	329.714,52	8.761,65	338.476,17	297.709,81	-40.766,36	87,96%
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	329.714,52	8.761,65	338.476,17	297.709,81	-40.766,36	87,96%
16	CASS, seguretat social	660.613,22	537,88	661.151,10	597.204,53	-63.946,57	90,33%
160	Quotes seguretat social	630.613,22	537,88	631.151,10	580.609,78	-50.541,32	91,99%
163	Despeses socials del personal	30.000,00	-	30.000,00	16.594,75	-13.405,25	55,32%
1	Despeses de personal	4.735.121,87	1.000,00	4.736.121,87	4.371.101,55	-365.020,32	92,29%

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 2017, 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 2017 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 34.385 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 disposa 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.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	243.202,00	29522,35	272.724,35	264.948,51	-7.775,84	97,15%
200	Lloguers terrenys	231.948,00	1.854,20	233.802,20	231.120,28	-2.681,92	98,85%
202	Lloguer edificis i altres const.	-	24.975,50	24.975,50	23.250,50	-1.725,00	93,09%
204	Lloguer de material de transport	11.254,00	2.692,65	13.946,65	10.577,73	-3.368,92	75,84%
21	Reparació, manteniment i conservació	532.368,00	269.750,34	802.118,34	592.749,33	-209.369,01	73,90%
210	Embelliment i conservació boscos	136.666,00	32.955,99	169.621,99	116.200,78	-53.421,21	68,51%
212	Conservació edificis	118.304,00	193.106,99	311.410,99	190.822,24	-120.588,75	61,28%
213	Conservació maq., instal i equips	207.733,00	22.393,36	230.126,36	208.672,59	-21.453,77	90,68%
214	Conservació vehicles	53.493,00	15.795,05	69.288,05	57.022,04	-12.266,01	82,30%
216	Conservació equips informàtics	4.000,00	5808,77	9.808,77	9.766,25	-42,52	99,57%
219	Reparació i cons. altre immob.	12.172,00	-309,82	11.862,18	10.265,43	-1.596,75	86,54%
22	Manteniment, submin. i altres	2.783.804,00	240.985,04	3.024.789,04	2.670.448,04	-354.341,00	88,29%
220	Material administratiu	40.534,00	4.514,09	45.048,09	41.503,52	-3.544,57	92,13%
221	Subministraments	442.869,00	-17.080,26	425.788,74	345.584,87	-80.203,87	81,16%
222	Comunicacions	48.000,00	2.461,01	50.461,01	49.037,61	-1.423,40	97,18%
223	Col·lectiu persones	120.900,00	-	120.900,00	116.023,44	-4.876,56	95,97%
224	Primes d'assegurances	47.000,00	-	47.000,00	45.758,31	-1.241,69	97,36%
225	Tributs	7.500,00	-	7.500,00	4.979,34	-2.520,66	66,39%
226	Altres serveis	438.335,00	27.350,17	465.685,17	420.725,04	-44.960,13	90,35%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.638.666,00	223.740,03	1.862.406,03	1.646.835,91	-215.570,12	88,43%
23	Indemnitzacions per serveis	15.273,00	6.050,00	21.323,00	16.297,32	-5.025,68	76,43%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	15.273,00	6.050,00	21.323,00	16.297,32	-5.025,68	76,43%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.574.647,00	546.307,73	4.120.954,73	3.544.443,20	-576.511,53	86,01%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	213.836,00	1.014,50	214.850,50	199.596,30	-15.254,20	92,90%
22704	Fira de Santa Llúcia	12.578,00	5.504,44	18.082,44	17.135,53	-946,91	94,76%
22711	Trobada de microprod. de vi	-	8.756,35	8.756,35	8.233,70	-522,65	94,03%
22714	Fira Sant Jordi	2.000,00	-300,00	1.700,00	1.537,42	-162,58	90,44%
22717	Fires i events	275.000,00	75.726,00	350.726,00	321.200,89	-29.525,11	91,58%
22721	Projecte segona diada de sensibilització	1.750,00	-	1.750,00	1.475,00	-275,00	84,29%
22723	Projecte jardí etnobotànic 1A fase	7.500,00	516,76	8.016,76	8.016,74	-0,02	100,00%
22725	Projecte educació ambiental	2.700,00	-516,76	2.183,24	-	-2.183,24	-
22726	Projecte educació coneix l'entorn	1.350,00	-	1.350,00	-	-1.350,00	-
22727	Projecte carisma	7.200,00	1.456,00	8.656,00	6.688,00	-1.968,00	77,26%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	2.426,00	-	2.426,00	2.225,14	-200,86	91,72%
22731	Treb. realitzats per la festa major	174.400,00	3.313,23	177.713,23	177.589,99	-123,24	99,93%
22732	Fira medieval	37.950,00	-2.489,55	35.460,45	35.338,74	-121,71	99,66%
22750	Recollida escombraries	274.048,00	51.000,00	325.048,00	321.210,54	-3.837,46	98,82%
22751	Recollida vidre	70.056,00	-61.000,00	9.056,00	-	-9.056,00	-
22752	Recollida sel envasos i cartró	75.250,00	-	75.250,00	71.465,89	-3.784,11	94,97%
22753	Recollida sel. paper cartró	73.521,00	-	73.521,00	73.521,00	-	100,00%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	20.400,00	-	20.400,00	14.706,00	-5.694,00	72,09%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	121.104,00	142.864,84	263.968,84	223.347,47	-40.621,37	84,61%
22790	Altres treballs	265.597,00	-2.105,78	263.491,22	163.547,56	-99.943,66	62,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.638.666,00	223.740,03	1.862.406,03	1.646.835,91	-215.570,12	88,43%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències a entitats públiques	33.100,00	-8.100,00	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
411	Transferències a entitats públiques	33.100,00	-8.100,00	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
44	A empreses públiques i altres ens públics	2.500,00	5.178,14	7.678,14	2.500,00	-5.178,14	32,56%
440	Ens públics	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	-	5.178,14	5.178,14	-	-5.178,14	-
46	A corporacions	60.598,00	10.890,00	71.488,00	52.890,00	-18.598,00	73,98%
462	Corporacions	48.000,00	-	48.000,00	42.000,00	-6.000,00	87,50%
463	A entitats que agrupen comuns	12.598,00	10.890,00	23.488,00	10.890,00	-12.598,00	46,36%
47	Altres empreses privades	3.448,00	-	3.448,00	-	-3.448,00	-
472	Altres empreses	3.448,00	-	3.448,00	-	-3.448,00	-
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	307.155,00	-8.835,00	298.320,00	259.534,05	-38.785,95	87,00%
482	A entitats, subvencions, reunions	307.155,00	-8.835,00	298.320,00	259.534,05	-38.785,95	87,00%
4	Transferències corrents	406.801,00	-866,86	405.934,14	339.924,05	-66.010,09	83,74%

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 2017 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, 50.062 euros i 7.760 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 130.646 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.

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	421.525,00	224.542,30	646.067,30	519.529,28	-126.538,02	80,41%
602	Construccions d'altres edificis	65.000,00	70.000,00	135.000,00	57.693,47	-77.306,53	42,74%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utilitatge, cont.	92.500,00	-	92.500,00	84.724,85	-7.775,15	91,59%
604	Vehicles	120.000,00	38.540,65	158.540,65	141.614,65	-16.926,00	89,32%
606	Equip. per a procés d'info	65.700,00	18.677,30	84.377,30	71.698,87	-12.678,43	84,97%
607	Altres actuacions	60.000,00	35.574,04	95.574,04	94.031,84	-1.542,20	98,39%
608	Altres immobilitzat material	18.325,00	19.162,81	37.487,81	28.690,56	-8.797,25	76,53%
609	Estudis i projectes inversió	-	42.587,50	42.587,50	41.075,04	-1.512,46	96,45%
61	Inversions de reposició	989.024,00	-529.179,08	459.844,92	238.328,14	-221.516,78	51,83%
612	Millora edificis i aparcaments	4.000,00	7.454,16	11.454,16	3.441,90	-8.012,26	30,05%
617	Millora béns ús públic	985.024,00	-536.633,24	448.390,76	234.886,24	-213.504,52	52,38%
64	Immobilitzat immaterial	-	5.000,00	5.000,00	-	-5.000,00	-
640	Programes informàtics	-	5.000,00	5.000,00	-	-5.000,00	-
6	Inversions reals	1.410.549,00	-299.636,78	1.110.912,22	757.857,42	-353.054,80	68,22%

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

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2017:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	750.000,00	138.000,00	888.000,00	888.000,00	-	100,00%
810	Concessió de préstecs	750.000,00	138.000,00	888.000,00	888.000,00	-	100,00%
85	Adquisició d'accions	716.261,00	-	716.261,00	609.813,38	-106.447,62	85,14%
852	Adquisició d'accions	716.261,00	-	716.261,00	609.813,38	-106.447,62	85,14%
8	Actius financers	1.466.261,00	138.000,00	1.604.261,00	1.497.813,38	-106.447,62	93,36%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	A C T I U	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	51.095.624,74	46.345.462,36
	I. Inversions destinades a l'ús general	7.224.512,03	30.072.866,05
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.304.313,17	30.072.866,05
202	3. Béns comuns		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-22.079.801,14	
	II. Immobilitzacions immaterials	1.574.263,74	1.719.257,88
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.002.775,71	2.961.700,67
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	161.347,92	161.347,92
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.589.859,89	-1.403.790,71
	III. Immobilitzacions materials	29.896.053,76	1.420.137,44
220,221	1. Terrenys i construccions	59.174.953,92	51.239.930,96
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	232.941,81	229.499,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.486.152,17	4.159.423,24
(282)	5. Amortitzacions	-34.399.117,60	-54.609.840,13
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	12.400.795,21	13.133.200,99
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	16.540.574,55	15.930.761,17
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.383.601,00	3.495.601,00
260,265	3. Fianecs i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	17.561,52
(297)	4. Provisions	-8.540.941,86	-6.310.722,70
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	1.505.013,89	1.365.587,88
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	1.381.507,67	1.260.735,92
43	1. Deutors pressupostaris	2.878.812,00	2.554.419,57
44	2. Deutors no pressupostaris	889.975,52	889.735,32
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		28,25
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-2.387.279,85	-2.183.447,22
	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. Fianecs i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	96.895,01	80.158,28
480,580	V. Ajustaments per periodificació	26.611,21	24.693,68
	Total general actiu (A+B+C):	52.600.638,63	47.711.050,24

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	38.602.116,83	31.729.939,52
	I. Patrimoni	38.509.798,05	30.418.052,10
100	1. Patrimoni	37.781.736,49	29.689.990,54
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	92.318,78	1.311.887,42
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.959.000,00	4.066.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	6.910.508,37	7.638.464,62
	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	6.910.508,37	7.638.464,62
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.802.077,16	7.585.068,32
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	108.431,21	53.396,30
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	3.129.013,43	4.276.646,10
	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	922.459,27	771.915,77
520,521	1. Préstecs i altres deutes	922.459,27	771.915,77
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	2.206.554,16	3.504.730,33
40	1. Creditors pressupostaris	1.598.962,13	764.698,35
41	2. Creditors no pressupostaris	469.538,07	475.057,32
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	134.898,02	134.825,22
523,527,528	5. Altres creditors	3.155,94	2.130.149,44
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):		52.600.638,63	47.711.050,24

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
71	A) Despeses				B) Ingressos		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	1.675.747,57	1.543.275,47
	2. Aprovisionaments				a) Vendes		
600 (608)	a) Consum de mercaderies			700, 701, 702, 703, 704	b) Prestacions de serveis	1.675.747,57	1.543.275,47
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705, 741, 742	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
611, 612	c) Altres despeses externes			(708), (709)			
607	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.765.266,47	12.373.536,79	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	4.405.487,05	4.403.632,25		3.- Ingressos de gestió ordinària	3.392.785,26	2.965.647,92
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.803.667,96	3.814.060,32		a) Ingressos tributaris	3.392.785,26	2.965.647,92
642, 644	a2) Càrregues socials	601.819,07	589.571,93		a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			720	a2) Impostos locals	2.893.181,31	2.806.804,35
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.055.147,79	2.333.562,75	725	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	361.772,54	98.013,20
	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.055.147,79	2.333.562,75	730	a4) Impostos especials		
68	c2) Variació de provisió per a reparacions			732	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	18.766,96	17.444,68
692, (792)	d) Variació de provisions de tràfic	409.941,57	702.523,94	733	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a7) Cànon STA/FEDA		
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	409.941,57	702.523,94	735	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	3.542.525,67	2.888.860,07	739	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	119.064,45	43.385,69
62	e1) Serveis exteriors	3.537.546,33	2.885.205,32	740	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	4.979,34	3.654,75	743	a11) Contribucions especials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	b) Cotitzacions socials		
	f) Despeses financeres i assimilables	121.945,25	146.096,45	729			
661, 662	f1) Per deutes	121.945,25	146.096,45	773	4.- Altres ingressos en gestió ordinària	561.887,53	1.445.573,45
663, 665, 669				78	a) Reintegraments		
666, 667	2) Pèrdues per inversions financeres				b) Treballs realitzats per a l'entitat		
				775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	259.421,61	1.135.926,15
696, 698, 699	g) Variació de les provisions de les variacions	2.230.219,16	1.898.861,33	790	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	259.421,61	1.135.926,15
					c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
(796) (798)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital		
(799)				761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
668	h) Diferències negatives de canvi			763, 765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	302.465,92	309.647,30
	4.- Transferències corrents	339.924,05	-345.831,94		f1) Altres interessos	297.620,92	305.897,10
650	a) Transferències corrents	339.924,05	-345.831,94	766	f2) Beneficis per inversions financeres	4.845,00	3.750,30
651	b) Subvencions corrents			768	g) Diferències positives de canvi		
655	c) Transferències de capital				5.- Transferències i subvencions	7.567.088,94	7.501.025,48
656	d) Subvencions de capital				a) Transferències corrents	1.703.312,92	1.674.919,72
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries		115.930,05	750	b) Subvencions corrents	34.385,48	21.512,40
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		115.930,05	751	c) Transferències de capital	5.829.390,54	5.804.593,36
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
678	c) Despeses extraordinàries				a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			770, 771	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
				772	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				774	d) Ingressos extraordinaris		
				778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
				779			
	Total Deure	13.105.190,52	12.143.634,90		Total Haver	13.197.509,30	13.455.522,32
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	92.318,78				
			1.311.887,42				

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.102.903,93	9.827.676,94	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.544.199,12	9.460.395,08
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	3.537.546,33	2.885.205,32	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.893.181,31	2.806.804,35
d) Tributs	4.979,34	3.654,75	d) Impostos indirectes	380.539,50	115.457,88
e) Despeses de personal	4.405.487,03	4.403.632,25	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.794.812,02	1.586.661,16
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.737.698,40	1.696.432,12
g) Transferències i subvencions	339.924,05	345.831,94	g) Ingressos financers	302.465,92	309.647,30
h) Despeses financeres	121.945,25	146.096,45	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	152.421,61	1.028.926,15
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	115.930,05	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.283.080,36	1.916.466,12
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.693.021,93	2.618.990,06	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.829.390,54	5.804.593,36
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	2.255.670,80	4.472.103,40	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	328.918,08	119.333,25	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	41.075,04	28.160,83	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	387.864,30	72.747,32	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.497.813,38	4.251.862,00	6. Deutes a llarg termini	58.418,98	2.737.449,25
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	2.737.050,85
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	58.418,98	398,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	786.375,23	3.498.978,56	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	115.930,05
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	782.991,16	3.496.416,22	b) Immobilitzacions immaterials	-	3.308,05
c) Altres conceptes	3.384,07	2.562,34	c) Immobilitzacions materials	-	112.622,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	14.144.949,96	17.798.758,90	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCES D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.287.058,68	319.608,84	TOTAL ORIGENS	15.432.008,64	18.118.367,74
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

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

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	120.559,80	258,26	12.871,35	531.999,13
a) Pressupostaris	120.559,80	-	-	531.999,13
b) No pressupostaris	-	258,26	12.871,35	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	5.916,66	834.263,78	695.887,45	144.126,25
a) Pressupostaris	-	834.263,78	-	144.126,25
b) No pressupostaris	5.916,66	-	695.887,45	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	1.971.600,09	-	427.074,25	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.971.600,09	-	427.074,25	-
6. Altres comptes no bancaris	4.849,91	-	-	3.132,29
7. Tresoreria	16.736,73	-	-	137.194,90
8. Ajustaments per periodificació	1.917,53	-	228,36	-
TOTAL	2.121.580,72	834.522,04	1.136.061,41	816.452,57
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	1.287.058,68		319.608,84	

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 2017					
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		-1.558.704,81			
+	Beneficis procedents de l'immobilitzat				
+	Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici	107.000,00			
+	Ingressos i beneficis d'altres exercicis				
+	Tranferències de capital	5.829.390,54			
+	Ingressos extraordinaris				
-	Dotació amortització immobilitzat	-2.055.147,79			
-	Variació provisions grans reparacions				
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-2.230.219,16			
-	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material				
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors				
-	Despeses extraordinàries				
Resultat de l'exercici (estalvi)		92.318,78			

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció compte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo	Amortització anual
201	Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.072.866,05	328.918,08	0,00	-1.097.470,96	29.304.313,17	21.406,05
210	Despeses de recerca i desenvolupament	2.961.700,67	41.075,04	0,00	0,00	3.002.775,71	87.371,79
215	Aplicacions informàtiques	161.347,92	0,00	0,00	0,00	161.347,92	0,00
220	Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	0,00	0,00	0,00	9.429.863,52	0,00
221	Construccions	41.810.067,44	57.693,47	0,00	7.877.329,49	49.745.090,40	1.760.285,93
222	Instal·lacions tècniques	127.250,30	3.441,90	0,00	0,00	130.692,20	3.126,82
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	453.961,25	71.698,87	0,00	0,00	525.660,12	36.358,73
228	Elements de transport	1.108.778,40	141.614,65	0,00	0,00	1.250.393,05	59.892,32
229	Altres immobilitzat material	2.596.683,59	113.415,41	0,00	0,00	2.710.099,00	86.706,15
	Total		757.857,42	0,00	6.779.858,53		2.055.147,79

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 920.625 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 econòmicopatrimonial 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 476.012 euros.

S'observen béns activats en exercicis anteriors per import d'1.629.477 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 211.077 euros. Aquests actius formen part dels béns cedits a Camprabassa i haurien de figurar a fons propis com a patrimoni lliurat en cessió.

Així mateix, s'ha enregistrat indegudament una activació d'immobilitzat amb contrapartida a patrimoni que provoca una sobrevaloració d'ambdós epígrafs de 6.779.859 euros.

El Comú no ha donat de baixa cap immobilitzat en l'exercici 2017, del treball de camp s'ha detectat com a mínim la represa d'un vehicle per part d'un proveïdor per un import de 2.090 euros. Es recomana que l'entitat faci un seguiment de l'immobilitzat i procedeixi a donar de baixa aquells elements que quedin obsolets, o sense potencial de serveis i d'aquells que ja no estiguin en propietat del Comú.

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 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 de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cartera de valors a llarg termini	15.930.761,17	609.813,38	-	-	16.540.574,55
Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.495.601,00	888.000,00	-	-	4.383.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	-	-	-	17.561,52
Provisions	-6.310.722,70	-2.230.219,16	-	-	-8.540.941,86
Total	13.133.200,99	-732.405,78	-	-	12.400.795,21

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.842.889,62	35.615,21
Camprabassa	88,06%	13.197.337,91	7.266.052,51
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	692.129,80
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	1.172.041,42	37.165,58
Total		16.540.574,55	8.030.963,10

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

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

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.

Retiment de comptes

A data de tancament del treball de camp no han estat lliurats els comptes corresponents a l'exercici 2017 de la societat "Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, SAU", de la qual el Comú n'és l'únic accionista. Tampoc s'ha lliurat l'informe de control financer emès per la Intervenció comunal o un informe d'auditoria realitzat per un tercer independent. Aquests fets comporta que no ens puguem pronunciar sobre l'esmentada societat. Veure nota 1.5.

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 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017 i de 5 milions d'euros a 31 de desembre de 2016, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades

La provisió per depreciació efectuada pel Comú sobre les seves societats participades és insuficient en 853.497 euros a la que correspondria atenent la situació patrimonial de les mateixes.

Així, la societat CAMPRABASSA, SA, estaria infravalorada en 297.067 euros, la societat SASECTUR, SAU en 354.560 euros i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, SAU en 201.870 euros.

Cal indicar que les societats SASECTUR, SAU i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, SAU, per atenuar comptablement la seva situació patrimonial indicada anteriorment, enregistren dins de l'exercici en el seu patrimoni les aportacions que li seran efectuades pel Comú a l'exercici següent, contràriament al que requereix el PGC i sense que consti acte administratiu que ho determini les quals han estat de 242.630 euros i de 278.273 euros respectivament.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	701.783,40	549.516,47	152.266,93
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.384.197,03	2.004.903,10	379.293,93
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-207.168,43	-	-207.168,43
Deutors no pressupostaris	889.975,52	889.763,57	211,95
Provisió per insolvències	-2.387.279,85	-2.183.447,22	-203.832,63
Total	1.381.507,67	1.260.735,92	120.771,75

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 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 792.555 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 01-01-2017	-	2.052.246
Cobraments pressupostaris		12.768.483
Andbanc		936.625
Banca Privada d'Andorra		66.242
Crèdit Andorra		10.545.887
Banca Mora		805.747
Banc Sabadell		413.981
Cobraments extrapressupostaris		-
Pagaments pressupostaris		10.678.180
Andbanc		793.853
Banca Privada d'Andorra		69.277
Crèdit Andorra		8.254.686
Banca Mora		660.753
Banc Sabadell		899.611
Pagaments extrapressupostaris		82.874
Saldo final a 31-12-2017	-	44.817

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 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	2.101,95	10.758,66	-8.656,71
Crèdit Andorrà	-	-	-
Morabanc	21.237,17	16.242,41	4.994,76
Banca Privada	-	10.091,00	-10.091,00
Banc Sabadell d'Andorra	27.934,20	43.564,42	-15.630,22
Andbanc	40.451,26	-	40.451,26
Vallbanc	7.055,65	-	7.055,65
Compte control pagaments agrupats	-1.885,22	-498,21	-1.387,01
Total	96.895,01	80.158,28	16.736,73

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

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	29.689.990,54	-	7.548.411,41	-768.552,88	1.311.887,42	37.781.736,49
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	1.311.887,42	92.318,78	-	-	-1.311.887,42	92.318,78
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	31.729.939,52	92.318,78	7.548.411,41	-768.552,88	-	38.602.116,83

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

Veure 2.3.1.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.066.000,00	-	-107.000,00	-	3.959.000,00
Total	4.066.000,00	-	-107.000,00	-	3.959.000,00

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	88.568,00	-2.586,70	85.981,30	85.893,91	-87,39	99,90%
310	Interessos de préstecs	88.568,00	-2.586,70	85.981,30	85.893,91	-87,39	99,90%
32	Línies de crèdit	124.500,00	-	124.500,00	29.036,13	-95.463,87	23,32%
320	Interessos línies de crèdit	124.500,00	-	124.500,00	29.036,13	-95.463,87	23,32%
34	De dipòsits, fiances i altres	20.000,00	-	20.000,00	11.550,33	-8.449,67	57,75%
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	11.550,33	-8.449,67	57,75%
3	Despeses financeres	233.068,00	-2.586,70	230.481,30	126.480,37	-104.000,93	54,88%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	771.356,00	2.586,70	773.942,70	773.942,70	-	100,00%
900	Amortització deute públic	771.356,00	2.586,70	773.942,70	773.942,70	-	100,00%
9	Passius financers	771.356,00	2.586,70	773.942,70	773.942,70	-	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 2017 és el següent:

	2017 31/12/2017 FORMALITZAT	2017 31/12/2017 DISPOSAT	2016 31/12/2016
ANALISI DE LA QUANTITAT MÁXIMA D'ENDEUTAMENT			
Total deute amb entitats de crèdit	11.083.041	7.718.511	10.467.018
Deute per avals	1.082.033	1.053.223	1.050.592
Deute Societats Públiques	8.715.594	8.213.563	8.255.240
Total Endeutament	20.880.668	16.985.296	19.772.850
	2017	2017	2016
Ingressos totals liquidats 2013			11.668.174
Ingressos totals liquidats 2014	12.229.104	12.229.104	12.229.104
Ingressos totals liquidats 2015	12.548.740	12.548.740	12.548.740
Ingressos totals liquidats 2016	13.327.010	13.327.010	
Mitjana dels ingressos liquidats	12.701.618	12.701.618	12.148.673
(Total endeutament)	-20.880.668	-16.985.296	-19.772.850
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0	0
TOTAL BASE	12.701.618	12.701.618	12.148.673
Càrrega financera	1.440.648	1.440.648	1.296.783
Endeutament a c/t	800.000	0	1.090.846
QUANTITAT MÁXIMA D'ENDEUTAMENT:			
200% de la BASE	25.403.236	25.403.236	24.297.345
Total endeutament	20.880.668	16.985.296	19.772.850
% Endeutament	82%	67%	81%
Diferència	4.522.568	8.417.940	4.524.495
QUANTITAT MÁXIMA DE CÀRREGA FINANCERA			
20% de la BASE	2.540.324	2.540.324	2.429.735
Total càrrega financera	1.440.648	1.440.648	1.296.783
% Càrrega financera	57%	57%	53%
Diferència	1.099.676	1.099.676	1.132.952
QUANTITAT MÁXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T			
40% de la BASE	5.080.647	5.080.647	4.859.469
Total endeutament a c/t	800.000	0	1.090.846
% Endeutament a c/t	16%	0%	22%
Diferència	4.280.647	5.080.647	3.768.624

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 2017, 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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	12.229.104	12.548.739	13.327.010
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	87.128	98.733	21.512
Total	12.316.232	12.647.472	13.348.522
Mitjana base de càlcul	12.770.742		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	12.770.742	12.770.742	
Endeutament bancari del Comú	7.724.536	11.083.041	
Deute per avals de préstecs	733.014	733.014	
Deute per avals de pòlisses	329.574	358.200	
Endeutament entitats participades	8.209.300	8.713.159	
Endeutament total	16.996.424	20.887.414	
% sobre base de càlcul	133,09%	163,56%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	888.873	888.873	
Càrrega financera entitats participades	459.293	459.293	
Càrrega financera total	1.348.166	1.348.166	
% sobre base de càlcul	10,56%	10,56%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	141.495	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.837.941	3.341.800	
Endeutament a curt termini	2.979.436	6.841.800	
% sobre base de càlcul	23,33%	53,57%	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	7.583.041	7.583.041
- Comptabilitzat a llarg termini	6.802.077	6.802.077
- Comptabilitzat a curt termini	780.964	780.964
Endeutament del Comú a curt termini	141.495	3.500.000
Deute per avals de préstecs	733.014	733.014
Deute per avals de pòlisses	329.574	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.348.627	5.348.627
- Comptabilitzat a llarg termini	4.868.514	4.868.514
- Comptabilitzat a curt termini	480.113	480.113
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.429.141	2.641.800
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	248.963	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	6.511	6.511
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	16.221	16.221
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	16.221	16.221
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	159.837	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	16.996.424	20.887.414
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	114.930	114.930
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	773.943	773.943
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	178.376	178.376
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	182.811	182.811
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	10.105	10.105
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	21.867	21.867
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	4.641	4.641
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	61.493	61.493
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	1.348.166	1.348.166
Endeutament del Comú a curt termini	141.495	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.429.141	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	248.963	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	159.837	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	2.979.436	6.841.800

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 inferior en 11.128 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.746 euros prenent com a base els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 92.482 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 2.979.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.041.800 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions de Camprabassa, SA i de les societats dependents.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.733.503 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2017:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	1.598.962,13	764.698,35	834.263,78
Creditors no pressupostaris	469.538,07	475.057,32	-5.519,25
Administracions públiques	134.898,02	134.825,22	72,80
Altres creditors	3.155,94	8.005,85	-4.849,91
Total	2.206.554,16	1.382.586,74	823.967,42

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

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2017:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Despeses anticipades	-5.417,71	-5.396,13	-21,58
Despeses per endavant	32.028,92	30.089,81	1.939,11
Total	26.611,21	24.693,68	1.917,53

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 31-12-2017		Saldo a 31-12-2016	
1	(+) Drets pendents de cobrament		1.341.609,68		726.468,23
	(+) Del pressupost corrent	701.783,40		549.516,47	
	(+) De pressupostos tancats	2.177.028,60		2.004.903,10	
	(+) D'operacions no pressupostàries	850.077,53		355.485,88	
	(-) De cobrament dubtós	- 2.387.279,85		- 2.183.447,22	
	(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva				
2	(-) Obligacions pendents de pagament		1.848.604,46		2.998.288,30
	(+) Del pressupost corrent	1.598.962,13		764.698,35	
	(+) De pressupostos tancats	-		-	
	(+) D'operacions no pressupostàries	249.642,33		2.233.589,95	
	(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva				
3	(+) Fons líquids de tresoreria		96.895,01		80.158,28
I	Romanent de tresoreria afectat		4.773.533	-	4.712.895
II	Romanent de tresoreria no afectat		- 5.183.633	-	- 6.904.566
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3; = (I+II))		- 410.099,77		- 2.191.671,79

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.773.533 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Descripció	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 entorns plaça major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000,00
Total	4.773.533,26

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

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència al fet que el Comú presenta durant els últims deu exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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, el Comú ha prorrogat els contractes d'assegurances del comú per un import total de 44.656 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

El Comú ha contractat el servei d'assessorament en l'impuls dels nous projectes estratègics del Comú de Sant Julià, per un import total de 93.644 euros, sense cap procediment que respecti els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. La contractació de serveis efectuada prescindint total i absolutament 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 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

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:

- El Comú adjudica de forma directa les fases II i III, de les obres de "Refecció de la captació d'aigua potable de la Peguera", per un import de 35.000 i 30.000 euros respectivament a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2016.
- El Comú adjudica de forma directa la fase II de l'obra de condicionament d'un local situat a l'Av. Rocafort núm. 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira, per un import de 70.000 euros, a l'adjudicatari inicial del concurs.

Manca d'acta de recepció provisional de determinats contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que, en ocasions, no es disposa de l'acta de recepció provisional, incomplint per tant l'article 29 de la LCP. Aquesta circumstància s'ha observat en la contractació següent:

- Condicionament d'un local situat a l'avinguda Rocafort número 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira per un import de 148.285 euros (recepció provisional).

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:

- Lloguer de material elèctric i motius nadalencs per la decoració de Nadal 2017, per un import de 22.389 euros.
- Subministrament, gestió i explotació d'elements de suport fixes d'informació, comunicació, seguretat i plataforma intel·ligent a diferents punts d'espais de titularitat comunal, per un cànon fixe de 50.000 euros i cànon variable del 5% dels beneficis anuals i el 5% de l'espai publicitari.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com duguï a terme consultes en registres públics.

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 les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
PIDASA SERVEIS, SL	Condicionament d'un local situat a l'Av. Rocafort Núm. 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira	Obra	148.284,51
COMERCIAL CAIRÓ	Lloguer de material elèctric i motius nadalencs per la decoració de Nadal 2017	Subministrament	22.389,28

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament.

En la documentació analitzada s'observa que el comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats per tal que els projectes i els plecs de bases dels concursos per als contractes d'obres i subministraments precisin la classificació administrativa i categoria corresponents.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
PIDASA SERVEIS, SL	Condicionament d'un local situat a l'Av. Rocafort núm. 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira	Obra	148.284,51
BECIER DISTRIBUCIONS	Concessió de la gestió de màquines expenedores d'snacks i cafè pels aparcaments comunals	Subministrament	5% sobre les vendes realitzades en concepte de cessió de l'espai
UTE VALORIZA SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES, S.A. I CITY BEACON	Subministrament, gestió i explotació d'elements de suport fixes d'informació, comunicació, seguretat i plataforma intel·ligent a diferents punts d'espais de titularitat comunal	Subministrament	Cànon fixe de 50.000 € i cànon variable de l 5% dels beneficis anuals i el 5% de l'espai publicitari

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 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre de 2016. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 163,9% 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 negativa de l'1,3%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Sant Julià de Lòria, en la sessió de Consell ordinari del 13 de febrer de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2016-2019. Contràriament a l'article 11 de la LSEPF no es va fer públic abans que s'aproveïssin els pressupostos.

El Tribunal de Comptes, el 7 de febrer de 2017, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el gener de 2017, 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 163,56%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, positiva del 8,22%, 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 2017 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 de maig de 2018.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats SASECTUR, SAU, ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU foren trameses al Tribunal el 6 de desembre de 2018 i els corresponents a CAMPRABASSA, SA van ser retuts al Tribunal el 21 de juny de 2019.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584
2. Impostos indirectes	275.375	350.000	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000
3. Taxes i altres ingressos	4.871.312	4.319.166	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772
4. Transferències corrents	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235
5. Ingressos patrimonials	66.049	65.180	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600
Ingressos corrents	8.690.783	8.324.786	6.756.197	6.711.861	6.138.683	6.175.856	6.955.281	6.887.191
7. Transferències de capital	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937
Ingressos de capital	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937
Total ingressos	12.875.195	12.600.540	11.278.319	12.203.285	11.630.107	11.889.526	12.668.218	12.600.128

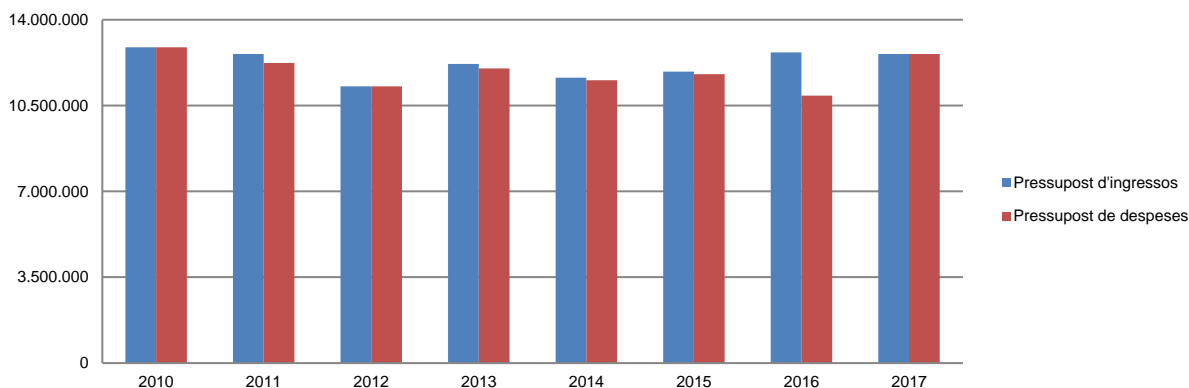
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	5.249.570	5.249.570	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122
2. Consum de béns corrents i serveis	3.525.888	3.436.680	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647
3. Despeses financeres	316.135	315.432	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068
4. Transferències corrents	508.166	404.962	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801
Despeses corrents	9.599.759	9.406.644	9.849.174	9.736.411	9.670.621	9.849.225	9.613.085	8.949.638
6. Inversions reals	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549
8. Actius financers	365.000	-	-	-	-	-	-	1.466.261
9. Passius financers	550.154	543.467	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356
Despeses de capital	3.275.436	2.835.370	1.429.145	2.283.159	1.862.046	1.929.127	1.287.676	3.648.166
Total despeses	12.875.195	12.242.014	11.278.319	12.019.570	11.532.667	11.778.352	10.900.761	12.597.804

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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725
2. Impostos indirectes	300.885	257.037	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773
3. Taxes i altres ingressos	3.360.721	3.237.436	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019
4. Transferències corrents	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313
5. Ingressos patrimonials	58.842	61.364	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904
Ingressos corrents	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734
7. Transferències de capital	5.180.094	5.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391
9. Passius financers	-	2.000.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391
Total ingressos	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125

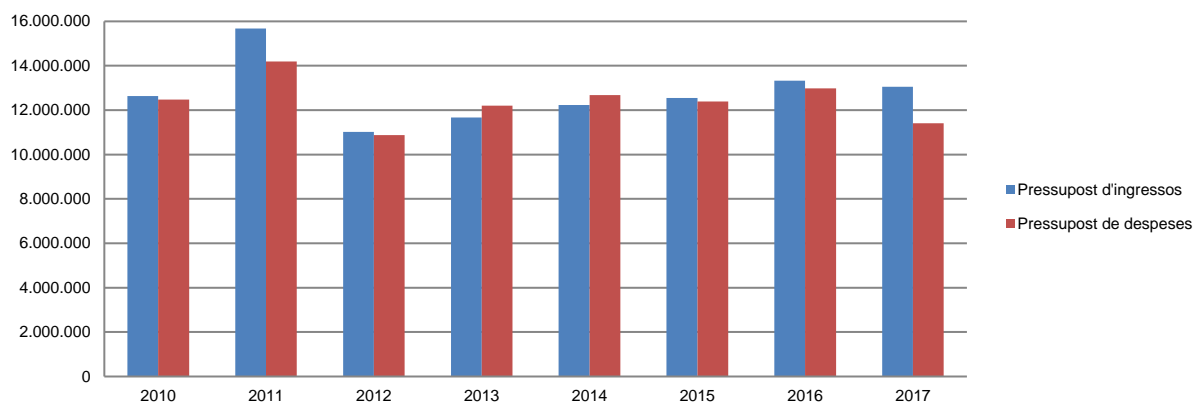
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	5.013.494	5.003.678	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102
2. Consum de béns corrents i serveis	3.270.942	3.239.224	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443
3. Despeses financeres	239.334	265.901	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480
4. Transferències corrents	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924
Despeses corrents	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949
6. Inversions reals	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	464.913	-	-
8. Actius financers	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813
9. Passius financers	549.995	517.786	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943
Despeses de capital	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613
Total despeses	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562

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

Evolució liquidació del pressupost



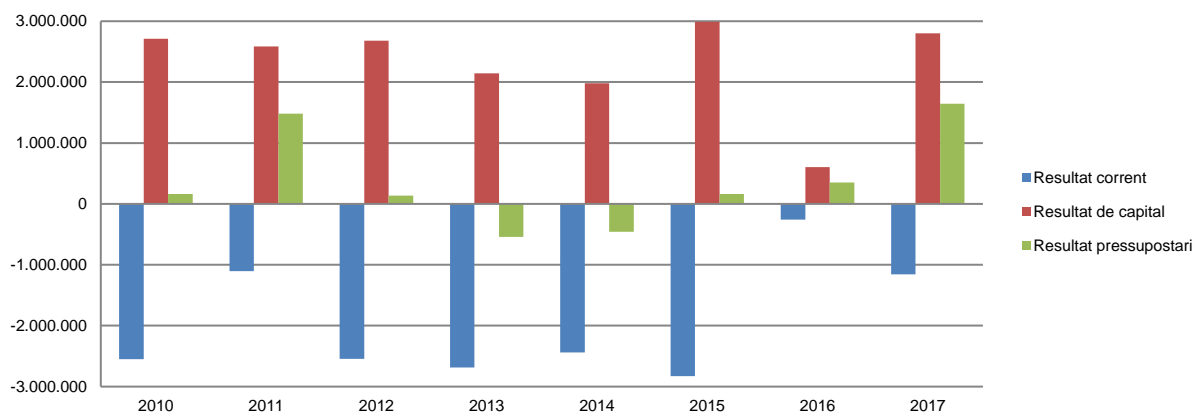
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734
Despeses corrents	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949
Resultat corrent	-2.550.475	-1.101.964	-2.543.905	-2.684.837	-2.437.697	-2.825.840	-255.887	-1.155.215
Ingressos de capital	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391
Despeses de capital	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613
Resultat de capital	2.711.200	2.583.855	2.679.804	2.143.180	1.981.805	2.989.701	605.383	2.799.778
Resultat pressupostari	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892	163.861	349.496	1.644.563

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

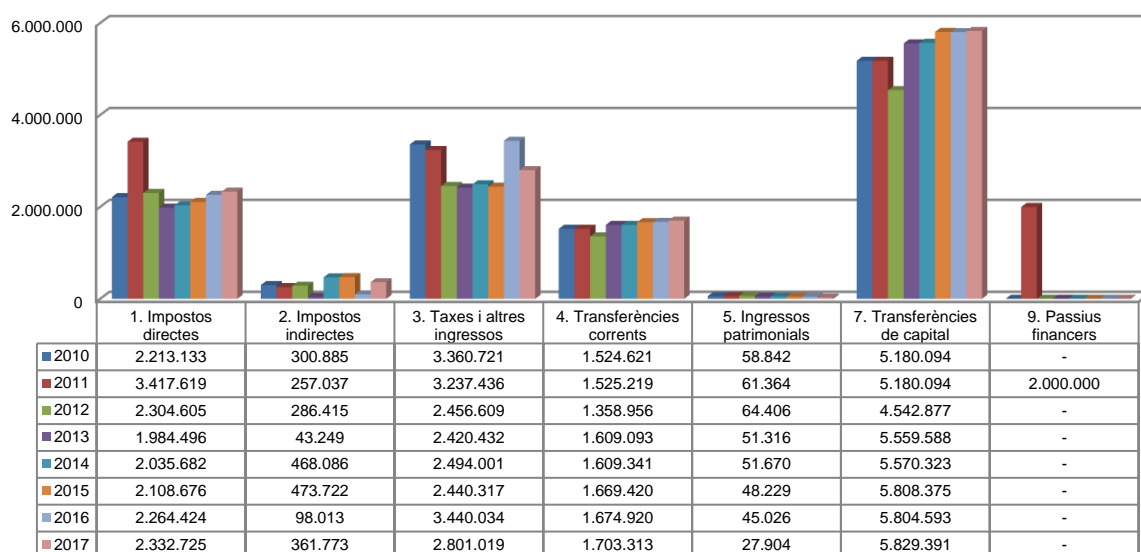
Resultat pressupostari



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

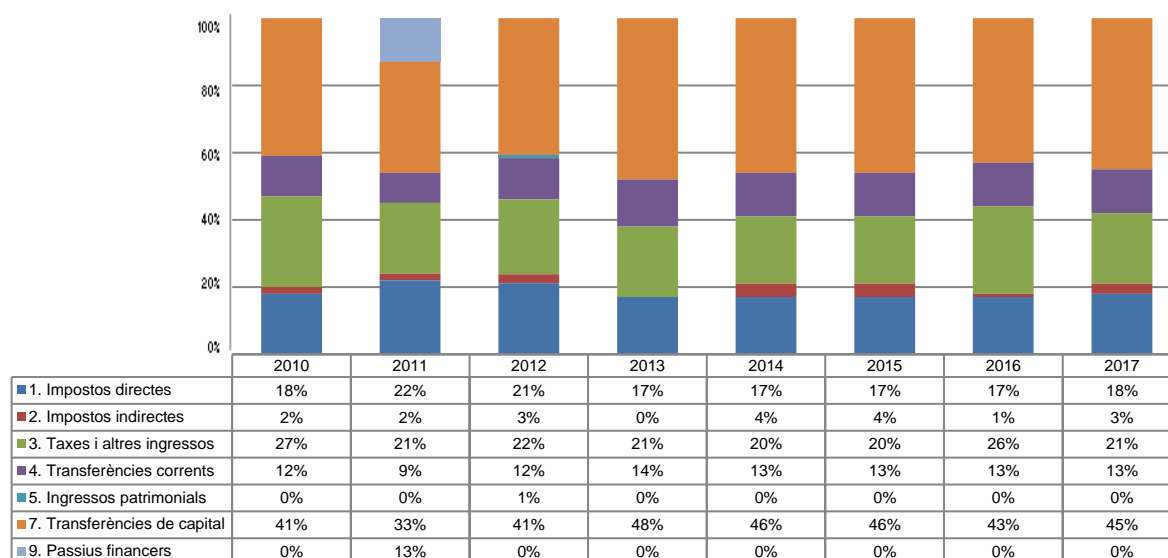
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



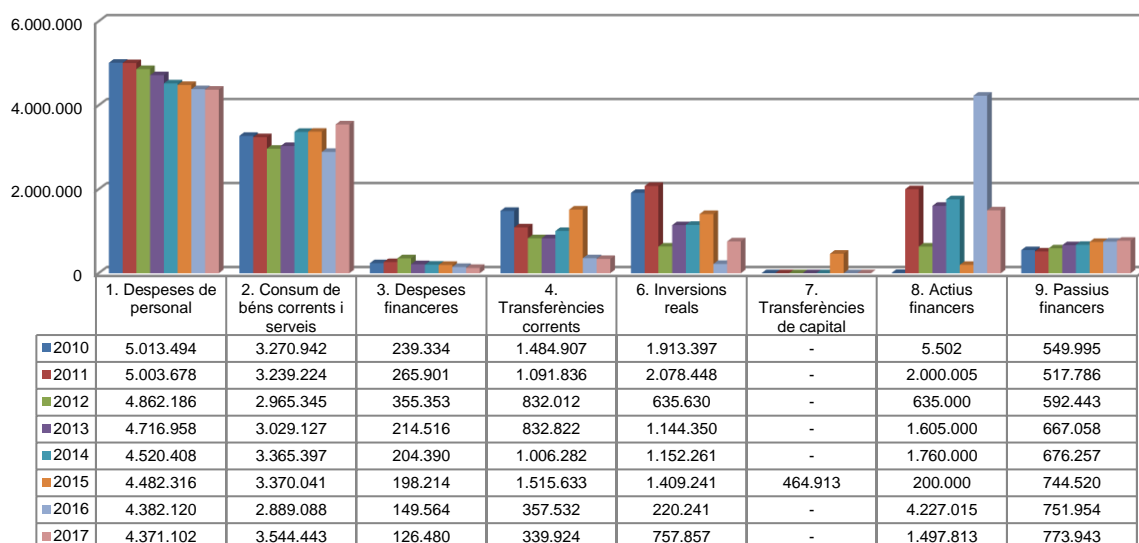
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



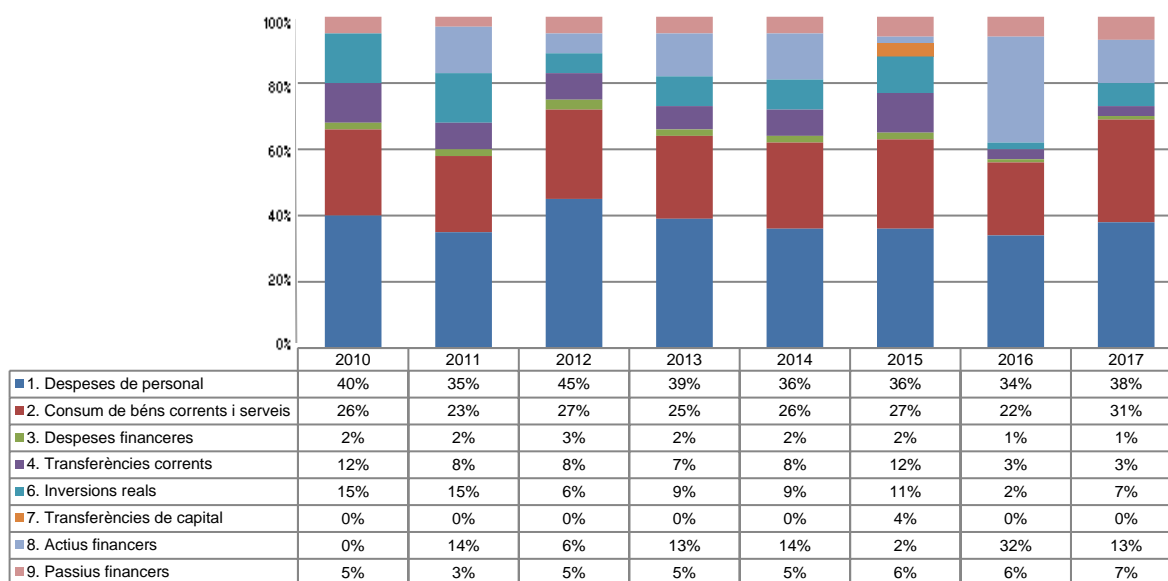
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125
Total despeses liquidades	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562
Resultat pressupostari	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892	163.861	349.496	1.644.563

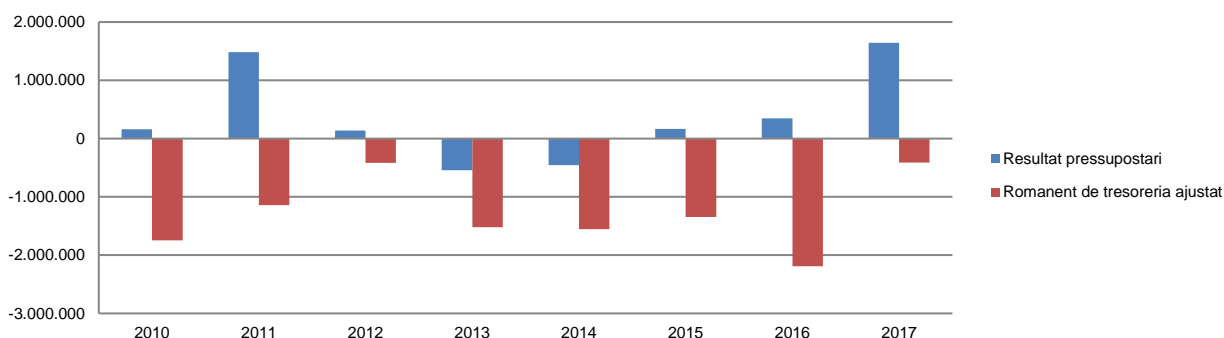
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604
3. (+) Fons líquids	427.451	654.696	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.745.122	-1.142.952	-419.150	-1.523.020	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672	-410.099
I. Romanent de tresoreria afectat	16.744.639	19.821.654	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.745.122	-1.142.952	-419.150	-1.523.020	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672	-410.099

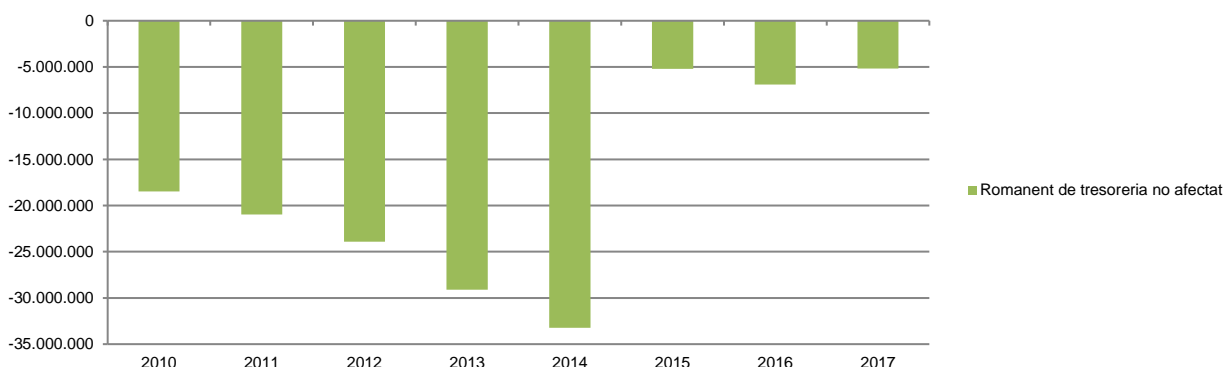
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



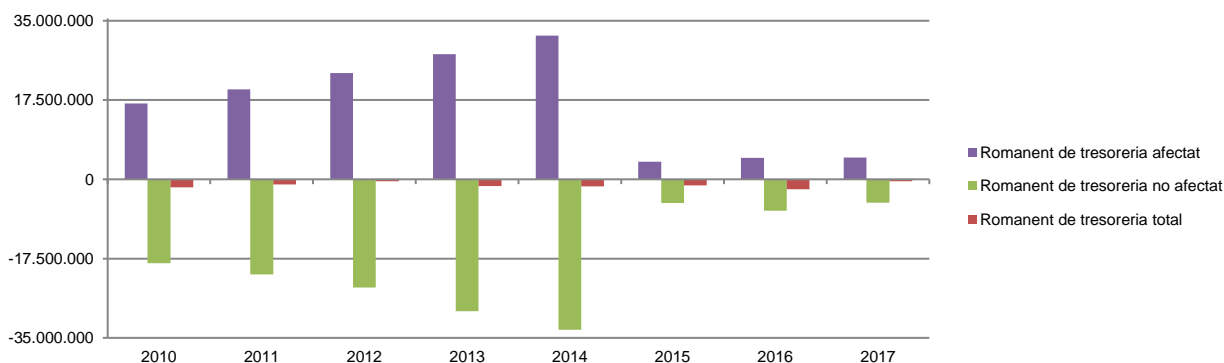
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

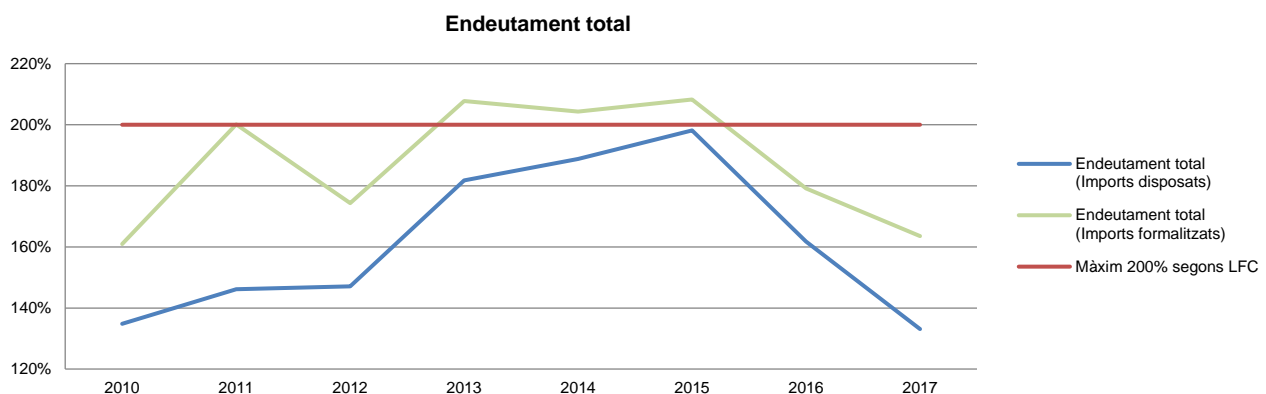


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

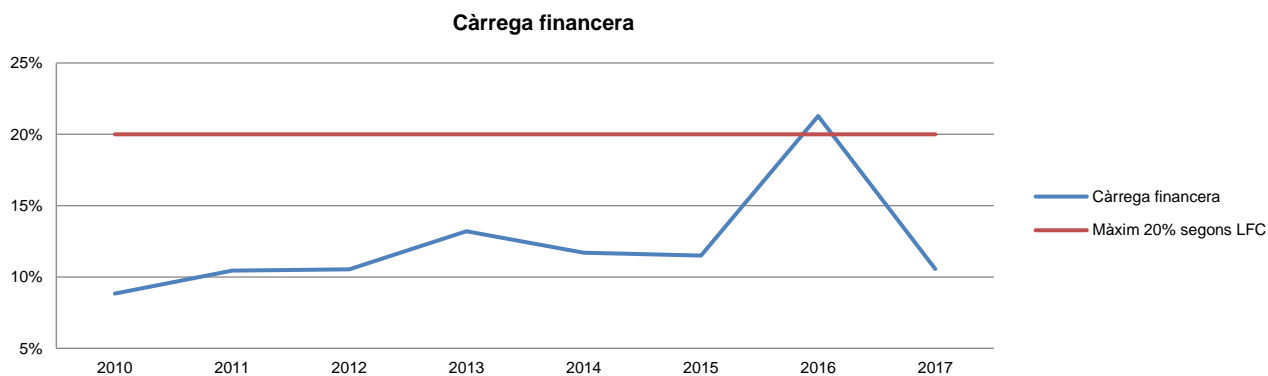
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	15.263.545	12.638.295	13.860.203	12.443.644	12.165.822	11.711.643	12.247.800	12.770.742
Endeutament bancari del Comú	11.272.780	11.798.168	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536
Avals atorgats	-	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588
Endeutament entitats participades	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300
Endeutament total	20.584.405	18.474.875	20.378.979	22.617.343	22.964.484	23.205.715	19.817.054	16.996.424
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	134,86%	146,18%	147,03%	181,76%	188,76%	198,14%	161,80%	133,09%
Càrrega financera del Comú	775.701	769.853	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873
Càrrega financera entitats participades	573.259	549.671	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293
Càrrega financera total	1.348.960	1.319.524	1.461.036	1.644.115	1.423.157	1.345.848	2.606.548	1.348.166
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	8,84%	10,44%	10,54%	13,21%	11,70%	11,49%	21,28%	10,56%
Endeutament a curt termini del Comú	965.779	-	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495
Endeutament a curt termini entitats participades	6.353.382	3.750.705	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941
Endeutament a curt termini	7.319.161	3.750.705	6.195.350	4.937.470	4.848.431	5.906.272	4.770.009	2.979.436
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	47,95%	29,68%	44,70%	39,68%	39,85%	50,43%	38,95%	23,33%

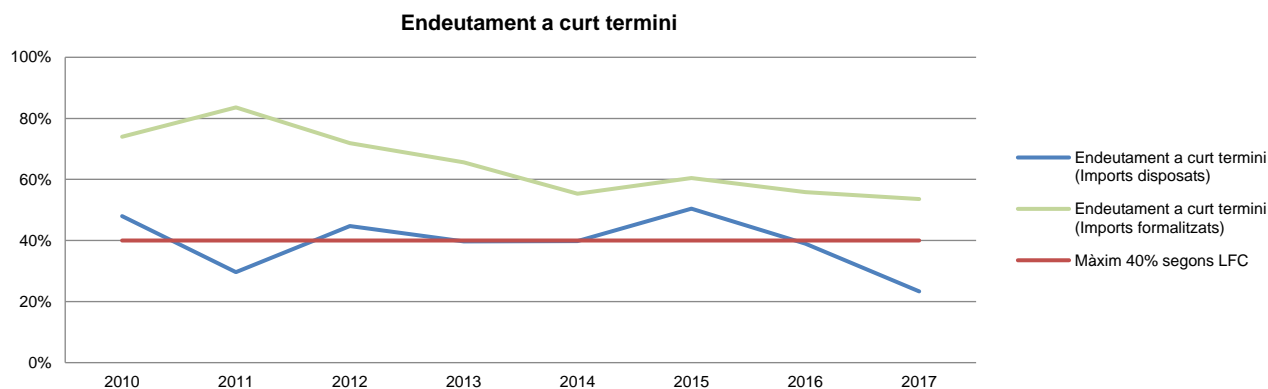
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	21,8%	24,6%	13,4%	33,0%	3,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	95,6%	105,2%	105,5%	105,2%	103,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	83,4%	88,3%	92,7%	89,5%	87,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,6%	35,6%	36,2%	33,8%	38,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,8%	26,5%	27,2%	22,3%	31,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,8%	7,9%	12,2%	2,8%	3,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,4%	9,1%	11,4%	1,7%	6,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-44,0%	-36,6%	-41,9%	-3,4%	-16,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-54,9%	-46,8%	-53,0%	-13,4%	-26,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	38,6%	41,3%	40,4%	43,9%	42,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	38,1%	40,9%	40,0%	43,5%	42,1%
Ratis per habitants		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.101	9.270	9.379	9.536	9.712
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	489	539	536	608	566
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.342	1.368	1.320	1.361	1.175
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.485	2.477	2.474	2.078	1.750
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	52	52	52	43	32
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	-2.638.514	-3.422.295	-3.215.515	-2.911.058	-1.623.999
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	34,8%	32,0%	38,8%	31,9%	48,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5,7%	3,6%	4,1%	1,9%	3,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import total de 53.168 euros que minoren partides que han estat modificades prèviament per suplements de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC i transferències de crèdit per import de 20.325 euros que afecten a despeses de capital les quals, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit i haver-se aprovat pel Ple de Comú. Igualment, s'han comptabilitzat transferències de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, per un import de 26.136 euros les quals tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han reconduït crèdits pressupostaris per a despesa corrent de l'exercici 2016 que corresponen a adjudicacions aprovades per l'òrgan de govern a l'exercici 2017, per un import de 180.586 euros, no respectant les limitacions de l'article 64.3.B.d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha enregistrat indegudament una activació d'immobilitzat amb contrapartida a patrimoni que provoca una sobrevaloració d'ambdós epígrafs de 6.779.859 euros. (notes 2.3.1 i 2.3.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 2.979.436 euros sobre els imports disposats i en 6.041.800 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 1.733.503 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'ha prorrogat el contracte d'assegurances, per import de 44.656 euros, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat de forma directa el servei d'assessorament en l'impuls dels nous projectes estratègics del Comú, per import de 93.644 euros, prescindint total i absolutament 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, 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

- No 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 2017, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú. (nota 1.5)
- S'han detectat errors en l'assignació de l'índex de localització de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals que fan que les liquidacions practicades siguin inferiors en 16.010 euros a les que resultarien d'aplicar l'ordinació tributària vigent. (nota 2.2.1)
- S'han detectat tres agents de l'administració de caràcter eventual els quals mantenen una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys i 11 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP. (nota 2.2.7)
- 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 792.555 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC. (nota 2.3.3)

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)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 384.804 euros sense disposar de finançament específic, fet que ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 34.385 euros. (nota 2.2.7)
- Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació patrimonial. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 853.497 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, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017 i de 5 milions d'euros a 31 de desembre de 2016, i l'activitat d'explotació no ha

generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat; 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)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota.2.2.9)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

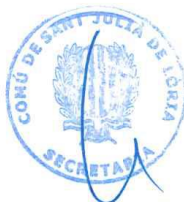
També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

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 d'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts d'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, 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 2017, 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 2016 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 2017 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 2017 i a 31 de desembre de 2016 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, núm. 8179, llibre 5-65, foli 1-8 NRT; L-703335-S



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

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

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

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 2017 és de 37.166 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la Llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, si bé, tal i com s'esmenta en la nota 15) de la memòria abreujada adjunta, amb data 20 de febrer de 2018 s'ha escripturat una reducció de capital social amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net de la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

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

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

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

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

Els nostres objectius 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 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, 12 de novembre de 2018

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2017	2016	Capítol	Nota	2017	2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		437.309,75	468.289,78	A) PATRIMONI NET			
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital	9	37.165,58	33.423,90
II Immobilitzat tangible	6	437.309,75	468.289,78	II Prima d'emissió		530.125,42	530.125,42
III Inversions immobiliàries		0,00	0,00	III Reserves		0,00	0,00
IV Immobilitzat financer		0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		42.469,00	2.353.589,97
B) ACTIUS CORRENTS		224.534,93	292.266,07	V Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-237.828,51	-2.567.124,10
II Existències		0,00	0,00	VII Dividends a compte		-297.600,33	-283.167,39
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	222.389,55	290.469,72			0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	B) PASSIUS NO CORRENTS	10	403.304,27	442.494,71
V Tresoreria		294,19	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	8	1.851,19	1.796,35	II Deutes a llarg termini		0,00	16.221,44
				III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		403.304,27	426.273,27
				C) PASSIUS CORRENTS	10	221.374,83	284.637,23
				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		186.124,73	204.897,68
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		35.250,10	79.739,55
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		661.844,68	760.555,85	TOTAL PASSIU		661.844,68	760.555,84

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.



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



Compte de pèrdues i guanys abreujat

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2017	2016
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	11.1		
1 Import net de la xifra de negocis		199.755,81	210.885,51
2 Altres negocis d'explotació		0,00	1.207,59
Total ingressos d'explotació		199.755,81	212.093,10
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	11.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-63.412,41	-66.707,08
2 Despeses de personal		-363.350,65	-352.829,72
a) Sous, salaris i assimilats		-313.542,57	-305.229,63
b) Càrregues socials		-48.598,99	-47.600,09
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-30.980,03	-31.320,92
4 Variació del deteriorament del circulat		-2.589,40	-1.772,25
5 Altres despeses d'explotació		-33.244,57	-38.488,54
Total despeses d'explotació		-493.577,06	-491.118,51
Resultat de l'explotació		-293.821,25	-279.025,41
III RESULTAT FINANCER	11.3		
1 Resultat financer		-4.640,94	-5.843,96
Total resultat financer		-4.640,94	-5.843,96
Resultat de les operacions		-298.462,19	-284.869,37
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	11.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		861,86	1.701,98
Total altres ingressos i despeses no recurrents		861,86	1.701,98
V IMPOST DEL BENEFICI		0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-297.600,33	-283.167,39

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.

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



Estat de canvis del patrimoni net abreujat



	Capital	Resultats d'exercicis anterioris	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2015	530.125,42	-2.242.747,47	2.030.829,34	-321.604,09	-3.396,80
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	-184,11	0,00	0,00	-184,11
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	530.125,42	-2.242.931,58	2.030.829,34	-321.604,09	-3.581,91
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-283.167,39	-283.167,39
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	322.761,63
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	322.761,63
C) SALDO A 31/12/2016	530.125,42	-2.564.535,67	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
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	0,00	-2.588,43	0,00	0,00	-2.588,43
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	530.125,42	-2.567.124,10	2.353.589,97	-283.167,39	33.423,90
I Resultat de l'exercici	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
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	2.329.295,59	-2.311.120,97	283.167,39	301.342,01
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2017	530.125,42	-237.828,51	42.469,00	-297.600,33	37.165,58

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017. 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 per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 5,4 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 2017, 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 2017, 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 2017 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2016) i per un valor net de 10.671.479 euros (10.721.930 euros a 31 de desembre del 2016). 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 2017 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2016) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2017 de 466.672 euros (416.221 euros a 31 de desembre del 2016).

Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2017 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.381.464 euros (18.829.945 euros a 31 de desembre del 2016) i per un valor net de 13.294.765 euros (13.704.386 euros a 31 de desembre del 2016).

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 2017, 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 2017, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2017 i 2016. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

Limitació a l'abast de saldos clients per vendes i prestació de serveis

A la data d'emissió del present informe, l'Entitat té dificultats per la composició i conciliació amb les confirmacions externes dels saldos de "Clients per vendes i prestació de serveis", amb un valor net segons llibres de 226.575 euros. En conseqüència, no hem pogut verificar la raonabilitat de l'import mencionat, ni l'adequació dels moviments d'aquests comptes, així com tampoc hem pogut estimar les possibilitats de recuperació futura, ni per tant, si les correccions valoratives per deteriorament són suficients o estan excedides.

Limitació a l'abast de saldos amb proveïdors

Com a resultat dels procediments de confirmació externa que hem aplicat per a verificar els saldos de proveïdors, s'han posat de manifest determinades diferències que s'han repetit en un destacat nombre de casos i que no s'han pogut aclarir satisfactòriament. En aquest sentit, la Direcció de la Societat ens informa que s'estan prenent les mesures oportunes per a subsanar en el futur aquestes deficiències del sistema de control intern, produïdes com a conseqüència del canvi del sistema informàtic de comptabilitat. Les circumstàncies descrites evidencien, al nostre entendre, una falta de control intern sobre els comptes de proveïdors que ens impedeix obtenir principalment evidència suficient sobre la raonabilitat dels saldos de l'epígraf " Proveïdors" del balanç adjunt i dels epígrafs "Consum de mercaderies i de matèries primeres i altres matèries consumibles" i "d'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt.

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 2017 i 2016 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 nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 5.440.259 euros (5.034.508 euros a 31 de desembre de 2016), generant un endeutament a llarg termini de 10.462.116 euros (9.991.911 euros a 31 de desembre de 2016). 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.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals 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 son 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 10.748.120 euros a 31 de desembre de 2017 (10.813.248 euros a 31 de desembre de 2016) i 13.294.765 euros a 31 de desembre de 2017 (13.704.386 euros a 31 de desembre de 2016) 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'exploració. 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 2017 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 2017, ascendeixen a 3.433.365 euros (3.821.787 euros a 31 de desembre del 2016). 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 se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, 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 2017 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.
- 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.
- 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.

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

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, 13 de març 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 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
 (En euros)

ACTIU	<i>Notes</i>	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		24.049.991	24.521.181
Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	10.748.120	10.813.248
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.748.120	10.813.248
Immobilitzat tangible	<i>Nota 6</i>	13.294.765	13.704.386
Terrenys i construccions		8.136.769	8.354.745
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		5.044.466	5.077.468
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		113.529	272.173
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer		7.106	3.547
Altres empreses		7.106	3.547
ACTIU CORRENT		437.844	252.910
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	<i>Nota 9</i>	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	<i>Nota 8</i>	267.909	113.277
Clients per vendes i prestacions de serveis		226.575	64.287
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		41.334	48.990
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	<i>Nota 8</i>	107.914	74.724
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	19.442	22.330
TOTAL ACTIU		24.487.835	24.774.091

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016

(En euros)			
	Notes	2017	2016
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	8.251.252	9.984.762
Capital		22.212.190	22.212.190
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		253.226	277.226
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		99.798	123.798
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(12.504.654)	(10.837.046)
Resultat de l'exercici		(1.709.510)	(1.667.608)
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		10.462.116	9.991.911
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	5.569.263	5.829.604
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.528.633	5.788.974
Altres		40.630	40.630
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		4.735.601	3.985.601
Subvencions	<i>Nota 17</i>	157.252	176.706
PASSIU CORRENT		5.774.467	4.797.418
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>	-	76.513
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	3.607.314	3.238.507
Deutes amb entitats de crèdit		3.304.445	3.071.427
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		302.869	167.080
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		995.075	697.454
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	1.172.078	784.943
Proveïdors		1.166.926	782.080
Creditors varis		-	-
Altres		5.152	2.863
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		24.487.835	24.774.091

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016

(En euros)

	Notes	2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	3.433.365	3.821.787
Altres ingressos d'explotació		303.808	20.986
Total Ingressos d'explotació		3.737.173	3.842.773
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(379.986)	(609.061)
Despeses de personal	Nota 16	(1.644.425)	(1.936.219)
a) <i>Sous i salaris</i>		(1.396.630)	(1.678.597)
b) <i>Càrregues Socials</i>		(226.275)	(241.016)
c) <i>Altres despeses de personal</i>		(21.520)	(16.606)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(1.035.927)	(1.020.161)
a) <i>Amortització</i>		(1.035.927)	(1.020.161)
Deteriorament del circulat		(303.818)	(98.248)
c) <i>Altres</i>		(303.818)	(98.248)
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(1.972.749)	(1.547.439)
a) <i>Arrendaments i cànons</i>		(399.428)	(363.417)
b) <i>Reparacions i conservació</i>		(247.836)	(173.644)
c) <i>Serveis professionals independents</i>		(544.631)	(391.230)
d) <i>Subministraments</i>		(213.411)	(195.332)
e) <i>Tributs</i>		(10.462)	(10.204)
f) <i>Altres serveis exteriors</i>		(536.980)	(413.612)
Total despeses explotació		(5.336.905)	(5.211.128)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(1.599.732)	(1.368.355)
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 16		
Ingressos Financers		-	-
b) <i>D'altres actius financers</i>		-	-
Despeses Financeres		(205.562)	(285.699)
b) <i>Altres deutes</i>		(205.562)	(285.699)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		(205.562)	(285.699)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(1.805.294)	(1.654.054)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		109.400	377
Altres despeses no recurrents		(13.616)	(13.931)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		95.784	(13.554)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(1.709.510)	(1.667.608)
Impost sobre beneficis	Nota 18	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(1.709.510)	(1.667.608)

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 2017.

CAMPBABASSA, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPBABASSA, SA)
Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2017

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/15	22.212.190	153.428	134.878	(9.124.259)	(1.711.244)	11.664.993
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	(11.080)	(1.543)	-	(12.623)
B) Saldo ajustat a 01/01/16	22.212.190	153.428	123.798	(9.125.802)	(1.711.244)	11.652.370
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.667.608)	(1.667.608)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.711.244)	1.711.244	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.711.244)	1.711.244	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/16	22.212.190	153.428	123.798	(10.837.046)	(1.667.608)	9.984.762
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors(*)	-	-	(24.000)	-	-	(24.000)
D) 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 dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.667.608)	1.677.608	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/17	22.212.190	153.428	99.798	(12.504.654)	(1.709.510)	8.251.252

(*) Veure Nota 2 e)



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 2017.

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'EFFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2017	2016
1. Resultat del període	(1.709.510)	(1.667.608)
2. Ajustaments del resultat	1.545.307	1.404.108
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	1.035.927	1.020.161
c) Variació de provisions (+/-)	303.818	98.248
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	205.562	285.699
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	(144.941)	(427.692)
a) Existències (+/-).	-	(3.602)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(458.450)	(83.756)
c) Altres actius corrents	2.888	(20.126)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	387.134	(111.023)
e) Altres passius corrents	(76.513)	76.514
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	(285.699)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	27.456	(288.412)
a) Pagaments d'interessos (-).	27.456	(288.412)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	(281.688)	(979.604)
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	(564.737)	(685.338)
b) Immobilitzat intangible	(7.763)	-
c) Immobilitzat tangible	(553.414)	(67.900)
e) Altres actius financers	(3.559)	(617.438)
7. Cobraments per desinversions (+).	-	-
e) Altres actius financers (+).	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(564.737)	(685.338)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(43.454)	(32.077)
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(24.000)	(12.623)
D) Alineació d'instruments de patrimoni propi (+)	(19.454)	(19.454)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	923.069	1.744.476
a) Emissió:		
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	1.047.621	2.604.522
b) Devolució i amortització de:		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	(124.552)	(152.259)
4. Altres deutes (-)	-	(707.787)
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)	879.615	1.712.399
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-)	33.190	47.457
Efectiu o equivalents a l'inici del període	74.724	27.267
Efectiu o equivalents al final del període	107.914	74.724

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 2017.

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 2017, 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 2017, 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 2016 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 2017 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

1

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

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant els exercicis 2017 i 2016 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 53.045 euros i 41.898 euros respectivament. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant els exercicis 2017 i 2016 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 4.345 euros i 7.165 euros respectivament, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016 cap valor de les eventuais existències pendents de venda. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2016 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Si bé 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 2017, la Societat no ha efectuat a la data de tancament de l'exercici 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 2017 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, i si bé a data 23 de desembre de 2016 la Societat va efectuar un inventari físic d'existències, atès que la Societat no disposava d'un sistema d'inventari permanent no vam poder satisfer-nos de les unitats físiques en data 31 de desembre de 2016 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, pel que no hem pogut determinar a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016 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 acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2017 és de 35.615 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, si bé, tal i com s'esmenta en la nota 21) de la memòria abreujada adjunta, amb data 20 de febrer de 2018 s'ha escripturat una reducció de capital social amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net de la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.





Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

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

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

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que 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 pensem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

Andorra la Vella, 5 de novembre de 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ricard Majoral'.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma



SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2017	2016	Capítol	Nota	2017	2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		37.688,16	60.512,35	A) PATRIMONI NET	12	35.615,21	37.966,97
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	37.688,16	60.512,35	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		95.198,90	2.588.782,79
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		305.331,48	340.204,81	V Resultats d'exercicis anteriors		-933.333,05	-3.379.001,90
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-244.981,88	-290.545,16
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	291.334,44	314.195,66	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	310,00	6.709,32
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	8.764,24	21.329,76	II Deutes a llarg termini		310,00	6.709,32
VI Ajustaments per periodificació	11	5.232,80	4.679,39	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	307.094,43	356.040,87
				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		265.135,43	321.594,25
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		41.959,00	34.446,62
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		343.019,64	400.717,16	TOTAL PASSIU		343.019,64	400.717,16

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegrament del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017. Import expressats en Euros.



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



Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2017	2016
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	16.1		
1 Import net de la xifra de negocis		562.701,87	529.418,52
3 Treballs realitzats per l'empresari i per el seu immobilitzat		0,00	0,00
2 Altres negocis d'explotació		5.934,76	11.050,31
Total ingressos d'explotació		568.636,63	540.468,83
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-219.772,66	-191.692,60
2 Despeses de personal		-446.504,25	-439.390,41
a) Sous, salaris i assimilats		-385.109,62	-381.154,14
b) Càrregues socials		-59.692,13	-58.229,92
c) Altres despeses de personal		-1.702,50	-6,35
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-23.863,46	-35.634,62
4 Variació del deteriorament del circulat		13.912,76	-28.197,66
5 Altres despeses d'explotació		-124.274,64	-122.504,88
Total despeses d'explotació		-800.502,25	-817.420,17
Resultat de l'explotació		-231.865,62	-276.951,34
III RESULTAT FINANCER	16.3		
1 Resultat financer		-10.104,19	-14.643,94
Total resultat financer		-10.104,19	-14.643,94
Resultat de les operacions		-241.969,81	-291.595,28
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	16.4		
1 Altres ingressos, Despeses no recurrents		-3.012,07	1.050,12
Total altres ingressos i despeses no recurrents		-3.012,07	1.050,12
V IMPOST DEL BENEFICI		0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-244.981,88	-290.545,16

Les notes descrites a la memòria abreviada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreviat a 31 de desembre de 2017. 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 31/12/2015	1.118.731,24	2.254.358,10	1.876,01	-2.970.626,92	-404.338,43	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	0,00	-1.876,01	-4.036,55	0,00	-5.912,56
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	1.118.731,24	2.254.358,10	0,00	-2.974.663,47	-404.338,43	-5.912,56
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-288.855,38	-288.855,38
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2016	1.118.731,24	2.588.782,79	0,00	-3.379.001,90	-288.855,38	33.744,19
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	0,00	-1.689,78	-1.689,78
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	1.118.731,24	2.588.782,79	0,00	-3.379.001,90	-290.545,16	37.954,97
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	-2.493.583,89	0,00	2.445.648,85	290.545,16	242.630,12
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	-2.493.583,89	0,00	2.445.648,85	290.545,16	242.630,12
E) SALDO A 31/12/2017	1.118.731,24	95.198,90	0,00	-933.393,05	-244.981,88	39.615,21

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2017. 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:

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	11/12/19
Hora d'entrada:	11:00h.
Núm.:	253/19

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2017

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2017, rebut el 26 de novembre del 2019, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. *S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import total de 53.168 euros que minoren partides que han estat modificades prèviament per suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC i transferències de crèdit per un import de 20.325 euros que afecten a despeses de capital les quals, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit i haver-se aprovat pel Ple del Comú. Igualment, s'han comptabilitzat transferències de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici per un import de 26.136 euros les quals tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC (nota 2.1.2)*

Resposta:

Respecte a les transferències de crèdit de despeses de capital, l'article 74.1 de la LFC diu textualment: "Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 71 i 72."

L'Ordinació del pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria sempre ha tingut un articulat que diu textualment: "La Junta de Govern pot aprovar, previ informe d'Intervenció, transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici."



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

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

Aquest articulat s'eliminarà en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2020.

Tanmateix, és important indicar que aquestes transferències no han comportat en cap cas una ampliació de crèdits pressupostaris, ja que s'han finançat mitjançant la reducció d'altres partides amb crèdits disponibles.

Pel que fa a les transferències de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, es tracta de transferències efectuades per tal de procedir al pagament de les factures del 2017 rebudes a final d'any i per les quals no hi havia suficient saldo al compromís de despesa efectuat amb anterioritat al 31 de desembre.

2. S'han reconduït crèdits pressupostaris per a despesa corrent de l'exercici 2016 que corresponen a adjudicacions aprovades per l'òrgan de govern a l'exercici 2017, per un import de 180.586 euros, no respectant les limitacions de l'article 64.3.B.d) de la LFC (nota 2.1.2)

Resposta:

En no tenir el detall de l'import esmentat, entenem que es tracta d'algunes operacions que van estar compromeses correctament l'any 2016, però quin document físic es van signar en el mateix moment que el compromís corresponent formalitzat per a l'exercici 2017. És per aquesta raó que, tot i ser el compromís de data 2016, a la signatura l'Interventor va fer constar la data del 2017.

3. S'ha enregistrat indegudament una activació d'immobilitzat amb contrapartida a patrimoni que provoca una sobrevaloració d'ambdós epígrafs de 6.779.859 euros (notes 2.3.1 i 2.3.5)

Resposta:

Per un error, treballant amb el programa informàtic, es van canviar 7.548.411,41 € de la partida 221 a la partida 100 i 768.552,88 € de la partida 100 a la partida 201. Al revisar els comptes a l'obertura del 2018 es va detectar l'error i es va tornar a fer el moviment invers per tal de que constés correctament (**annex 1**).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Relatives a l'endeutament

4. L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 2.979.436 euros sobre els imports disposats i en 6.041.800 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents (nota 2.3.7).

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.

5. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.733.503 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

6. S'ha prorrogat el contracte d'assegurances, per un import de 44.656 euros, per un import superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).

Resposta:

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

prorrogables, malgrat que la LLCP estableix una durada màxima de 6 anys per aquests tipus de contractes.

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

7. S'ha adjudicat de forma directa el servei d'assessorament en l'impuls dels nous projectes estratègics del Comú, per import de 93.644 euros, prescindint total i absolutament del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

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, 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, la Intervenció, en els informes referents a aquets treballs, 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 correcte hauria estat el concurs (**annex 2**).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

8. S'han adjudicat de forma directa i per fases, 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:

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".

En els dos casos que s'especifiquen en la nota 2.5 de l'informe, 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.

Altres observacions

9. S'han detectat errors en l'assignació de l'índex de localització de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals que fan que les liquidacions practicades siguin inferiors en 16.010 euros a les que resultarien d'aplicar l'ordinació tributària vigent (nota 2.2.1).

Resposta:

Després de revisar les facturacions efectuades per al cobrament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, hem detectat que, efectivament, hi hagut un error en aplicar un índex de 0,5 en una zona que li correspon un índex 2 a rel de la modificació en l'ordinació tributària de l'any 2016 dels índex d'aplicació a cada zona, esdevinguda per una revisió de la classificació de les zones de la parròquia de Sant Julià de Lòria més adequades a la realitat actual del comerç. S'efectuaran les liquidacions



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

complementàries corresponents i es revisaran exhaustivament la resta de zones objecte de la modificació en l'ordinació de l'any 2016 (**annex 3**).

10. S'han detectat tres agents de l'administració de caràcter eventual els quals mantenen una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys i 11 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP (nota 2.2.7).

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 els processos de cobertura de les places no s'han pogut dur a terme.

11. 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 792.555 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 4**).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

Amb l'adaptació a les NICSP es revisaran tots els procediments relatius a les inversions.

2. Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import conjunt de 384.804 euros sense disposar de finançament específic, fet que ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades (nota 2.1.2)

Resposta:

Les modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament.

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

3. Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre del 2017 (nota 2.2).



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

A causa del sistema informàtic utilitzat no és possible incloure els moviments més enllà de l'any natural. Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2017 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2018 (**annex 5**).

A rel de la mateixa observació efectuada en l'informe del TC quant als comptes de l'exercici 2016, en el tancament de l'any 2018 ja s'ha tingut en compte aquesta observació i en la liquidació pressupostària es va incloure el llistat dels cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de gener del 2019.

4. 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 34.385 euros (nota 2.2.7)

Resposta:

Les persones que el Comú contracta en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- són assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que fa el Comú és reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern, entenem que no tenen la mateixa situació que els funcionaris o eventuais que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació (**annex 6**)

5. 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.

L'enregistrament indegut de l'activació de l'immobilitzat s'ha explicat al punt 3 de la part anomenada "Observacions i recomanacions".

6. La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 853.497 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

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. Com normalment les societats fan el seu tancament definitiu posteriorment al del Comú, és probable que sorgeixen diferències a rel dels ajustaments derivats de la revisió dels auditors (**annex 7**)

Relatives a la contractació pública

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

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul·lació del contracte, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública.

Altres observacions

8. El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat, ni les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos 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



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

9. 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.

10. 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 2017, la Intervenció va començar a fer de forma sistemàtica controls -de despeses i ingressos- de les subvencions mitjançant procediments de mostreig aleatori.

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.

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'imports molt poc significatius que no justifiquen la realització d'un segon informe.



COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

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

11. 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).

Resposta:

Durant l'exercici 2018 i 2019 el Comú està portant 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.

Sant Julià de Lòria, 9 de desembre del 2019



Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol major

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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