

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Octubre de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 5 d'octubre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú de Sant Julià de Lòria.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes Sr. Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe en els seus apartats 2.3.5, 2.3.12 i 6, havent exposat al Ple de les causes que concorren, les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	6
1.1. Objecte i abast	6
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	8
1.4. Organització i control intern	9
1.5. Limitacions a l'abast	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. Pressupost de l'exercici	11
2.1.1. Pressupost inicial	11
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital	17
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	21
2.3. Estats financers	23
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu	27
2.3.2. Actius financers corrents	28
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	29
2.3.4. Pagaments anticipats	31
2.3.5. Actius financers no corrents	31
2.3.6. Propietats d'inversió	33
2.3.7. Propietat, planta i equipament	34
2.3.8. Actius intangibles	35
2.3.9. Comptes a pagar	35
2.3.10. Passius financers (Passius corrents)	37
2.3.11. Provisions a curt termini	37
2.3.12. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)	38
2.3.13. Actius nets/patrimoni	42
2.3.14. Altres ingressos	43
2.4. Estat del romanent de tresoreria	44
2.5. Contractació pública	45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	47
2.7. Altres aspectes a destacar	48
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	60
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	61
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	61
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 69	

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	80
7. AL·LEGACIONS	88
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	97

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021 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 2021.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de juny de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 27 de juny de 2022, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU), SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els comptes anuals, juntament amb els corresponents informes d'auditoria, de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2021 (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 2021 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2021 (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 21 d'octubre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- 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 seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 14-12-2020 del pressupost per a l'exercici 2021.

- Ordinació del 14-12-2020 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2021.
- Ordinació del 14-12-2020 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances i administració.

Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
DESPESES			INGRESSOS		
1	Despeses de personal	5.030.162,86	1	Impostos directes	2.948.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	4.506.073,38	2	Impostos indirectes	150.000,00
3	Despeses financeres	93.103,17	3	Taxes i altres ingressos	3.083.492,00
4	Transferències corrents	514.559,86	4	Transferències corrents	5.979.965,22
			5	Ingressos patrimonials	54.190,00
	Despeses corrents	10.143.899,27		Ingressos corrents	12.215.647,22
6	Inversions reals	2.814.159,85			
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	1.239.712,67
8	Actius financers	1.580.537,34	8	Actius financers	-
9	Passius financers	805.606,91	9	Passius financers	1.888.843,48
	Despeses de capital	5.200.304,10		Ingressos de capital	3.128.556,15
Total pressupost despeses		15.344.203,37	Total pressupost ingressos		15.344.203,37
Superàvit		-	Dèficit		-

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

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	2.948.000,00	-	2.948.000,00
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00
3	Taxes i altres ingressos	3.083.492,00	-	3.083.492,00
4	Transferències corrents	5.979.965,22	-	5.979.965,22
5	Ingressos patrimonials	54.190,00	-	54.190,00
	Ingressos corrents	12.215.647,22	-	12.215.647,22
7	Transferències de capital	1.239.712,87	-	1.239.712,87
8	Actius financers	-	-	-
9	Passiu financers	1.888.843,48	-	1.888.843,48
	Ingressos per operacions financeres	3.128.556,35	-	3.128.556,35
Total pressupost ingressos		15.344.203,57	-	15.344.203,57

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliables	Avenç de Fons	Baixes	Crèdit extraord.	Supl. de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1 Despeses personal	5.030.162,86	7.840,40	72.419,48	-	-	-	-	-	-	5.110.422,74
2 Consums de béns corrents i serveis	4.506.073,38	197.624,89	-155.171,69	-	-	20.000,00	74.258,57	-	-12.200,00	4.630.585,15
3 Despeses financeres	93.103,17	-	-403,19	-	-	-	-	-	-	92.699,98
4 Transferències corrents	514.559,86	36.150,95	-	-	-	-	-	11.350,00	-	562.060,81
Despeses corrents	10.143.899,27	241.616,24	-83.155,40	-	-	20.000,00	74.258,57	11.350,00	-12.200,00	10.395.768,68
6 Inversions reals	2.814.159,85	1.907.700,76	-	-	-	455.600,00	-569.328,30	-	-	4.608.132,31
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius Financers	1.580.537,34	-	-	-	-	-	99.721,94	850,00	-	1.681.109,28
9 Passius financers	805.606,91	-	2.903,19	-	-	-	-	-	-	808.510,10
Despeses de capital	5.200.304,10	1.907.700,76	2.903,19	-	-	455.600,00	-469.606,36	850,00	-	7.097.751,69
Total pressupost despeses	15.344.203,37	2.149.317,00	-80.252,21	-	-	475.600,00	-395.347,79	12.200,00	-12.200,00	17.493.520,37

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.149.317 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF.

Crèdits ampliables tramitats en dates properes al tancament de l'exercici

El Comú ha aprovat un crèdit ampliable per un import de 21.645 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	2.948.000,00	2.948.000,00	3.074.421,27	(126.421,27)	3.020.481,48	53.939,79	1,79%	2.526.373,68
2 Impostos indirectes	150.000,00	150.000,00	805.346,49	(655.346,49)	433.494,85	371.851,64	85,78%	597.765,18
3 Taxes i altres ingressos	3.083.492,00	3.083.492,00	3.391.563,32	(308.071,32)	2.791.175,59	600.387,73	21,51%	2.651.227,38
4 Transferències corrents	5.979.965,22	6.979.965,22	5.946.767,10	33.198,12	6.555.662,79	(608.915,69)	(9,29%)	6.946.767,10
5 Ingressos patrimonials	54.190,00	54.190,00	91.002,07	(36.812,07)	58.628,24	32.373,83	55,22%	91.002,07
Ingressos corrents	12.215.647,22	12.215.647,22	13.308.100,25	(1.093.453,03)	12.659.462,95	449.637,30	3,60%	12.013.135,41
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	1.239.712,87	1.239.712,87	1.219.625,00	20.087,67	1.377.458,62	(157.833,52)	(11,46%)	1.219.625,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	1.888.843,48	1.888.843,48	0,00	1.888.843,48	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	3.128.556,15	3.128.556,15	1.219.625,00	1.908.931,15	1.377.458,62	(157.833,52)	(11,46%)	1.219.625,00
Total pressupost Ingressos	15.344.203,37	15.344.203,37	14.528.725,25	815.478,12	14.236.921,47	291.803,78	2,05%	13.232.760,41

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	5.030.162,86	5.110.422,74	4.966.187,81	144.234,93	4.965.697,54	490,27	0,01%	4.965.716,82
2 Consum de béns corrents i serveis	4.506.073,38	4.630.585,15	3.763.076,85	867.508,30	3.338.724,65	424.352,20	12,71%	3.440.845,59
3 Despeses financeres	93.103,17	92.699,98	67.148,74	25.551,24	77.772,05	(10.623,31)	(13,66%)	66.640,91
4 Transferències corrents	514.559,88	562.060,81	464.837,54	97.223,27	398.317,64	66.519,90	16,70%	464.211,98
Despeses corrents	10.143.899,27	10.395.768,88	9.261.260,94	1.134.517,74	8.780.511,88	480.739,06	5,48%	8.937.415,30
5 Inversions reals	2.814.159,85	4.608.132,31	2.070.193,84	2.537.938,47	1.620.335,45	449.858,39	27,76%	1.993.515,08
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	(150.000,00)	(100,00%)	0,00
8 Actius financers	1.580.537,34	1.681.109,28	1.481.109,28	200.000,00	1.533.968,66	(52.859,38)	(3,45%)	1.481.109,28
9 Passius financers	805.606,91	808.510,10	808.477,08	33,02	796.833,71	11.643,37	1,46%	771.905,24
Despeses de capital	5.200.304,10	7.097.751,69	4.359.780,20	2.737.971,49	4.101.137,82	258.642,38	6,31%	4.248.529,60
Total pressupost despeses	15.344.203,37	17.493.520,37	13.621.031,14	3.872.489,23	12.881.649,70	739.381,44	5,74%	13.183.944,90

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2022, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2021.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2022, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2021.

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2021 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2022 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2021. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2022 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2021 per import de 170.112 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.072.019 euros.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	283.000,00	-	283.000,00	279.138,47	-3.861,53	98,64%
100	Foc i lloc	283.000,00	-	283.000,00	279.138,47	-3.861,53	98,64%
11	Propietat de pis	1.075.000,00	-	1.075.000,00	1.093.242,15	18.242,15	101,70%
112	Propietat Immobiliària	455.000,00	-	455.000,00	467.425,46	12.425,46	102,73%
115	Rendiments arrendataris	620.000,00	-	620.000,00	625.816,69	5.816,69	100,94%
12	Impost sobre la construcció	530.000,00	-	530.000,00	708.054,59	178.054,59	133,60%
120	Impost sobre la construcció	530.000,00	-	530.000,00	708.054,59	178.054,59	133,60%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.060.000,00	-	1.060.000,00	993.986,06	-66.013,94	93,77%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.060.000,00	-	1.060.000,00	993.986,06	-66.013,94	93,77%
1	Impostos directes	2.948.000,00	-	2.948.000,00	3.074.421,27	126.421,27	104,29%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	805.346,49	655.346,49	536,90%
200	Impost transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	805.346,49	655.346,49	536,90%
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00	805.346,49	655.346,49	536,90%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	675.000,00	-	675.000,00	758.096,29	83.096,29	112,31%
310	Serveis generals	675.000,00	-	675.000,00	758.096,29	83.096,29	112,31%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.520.200,00	-	1.520.200,00	1.733.826,09	213.626,09	114,05%
340	Preus públics per prestació de serveis	1.520.200,00	-	1.520.200,00	1.733.826,09	213.626,09	114,05%
35	Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.	150.636,00	-	150.636,00	189.122,95	38.486,95	125,55%
350	Serveis de caràcter general	18.636,00	-	18.636,00	19.003,22	367,22	101,97%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	132.000,00	-	132.000,00	170.119,73	38.119,73	128,88%
37	Espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	11.432,91	-567,09	95,27%
371	Ocupació espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	11.432,91	-567,09	95,27%
38	Subvencions	-	-	-	8.387,54	8.387,54	-
380	Reintegrament subvencions	-	-	-	8.387,54	8.387,54	-
39	Altres ingressos	725.656,00	-	725.656,00	690.697,54	-34.958,46	95,18%
390	Cànon Camprabassa SA	357.056,00	-	357.056,00	318.792,81	-38.263,19	89,28%
391	Sancions	45.100,00	-	45.100,00	76.827,92	31.727,92	170,35%
392	Recàrrecs	12.000,00	-	12.000,00	13.252,41	1.252,41	110,44%
399	Recuperació resp. Civil	1.500,00	-	1.500,00	7.144,46	5.644,46	476,30%
399	Recuperació material	200.000,00	-	200.000,00	-	-200.000,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	100.000,00	-	100.000,00	274.679,94	174.679,94	274,68%
399	Cadastre	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
3	Taxes i altres ingressos	3.083.492,00	-	3.083.492,00	3.391.563,32	308.071,32	109,99%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	Molt il·lustre Govern d'Andorra	5.979.965,22	-	5.979.965,22	5.946.767,10	-33.198,12	99,44%
42000	Transferències corrents	5.724.965,22	-	5.724.965,22	5.632.200,84	-92.764,38	98,38%
42010	Tinença vehicles	255.000,00	-	255.000,00	314.566,26	59.566,26	123,36%
4	Transferències corrents	5.979.965,22	-	5.979.965,22	5.946.767,10	-33.198,12	99,44%

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	390,00	-	390,00	-	-390,00	-
506	SEMTEE	390,00	-	390,00	-	-390,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	20.300,00	-	20.300,00	22.000,00	1.700,00	108,37%
534	CATSA, Mútua elèctrica	20.300,00	-	20.300,00	22.000,00	1.700,00	108,37%
54	Rendes de béns immobles	33.500,00	-	33.500,00	69.002,07	35.502,07	205,98%
543	Arrendaments diversos	33.500,00	-	33.500,00	69.002,07	35.502,07	205,98%
5	Ingressos patrimonials	54.190,00	-	54.190,00	91.002,07	36.812,07	167,93%

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

2.2.6. Transferències de capital

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	1.239.712,67	-	1.239.712,67	1.219.625,00	-20.087,67	98,38%
720	Transferències de capital	1.239.712,67	-	1.239.712,67	1.219.625,00	-20.087,67	98,38%
7	Transferències de capital	1.239.712,67	-	1.239.712,67	1.219.625,00	-20.087,67	98,38%

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 6.851.826 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	516.236,11	-3.335,21	512.900,80	512.570,27	-330,53	99,94%
100	Despeses de gratificació	516.236,11	-3.335,21	512.900,80	512.570,27	-330,53	99,94%
11	Personal fix	3.641.831,83	31.532,74	3.673.364,57	3.569.377,75	-103.986,82	97,17%
110	Remun. bàsic. i rem. person. Fix	3.641.831,83	31.532,74	3.673.364,57	3.569.377,75	-103.986,82	97,17%
13	Eventuals i atenció ciutadana	182.166,80	29.531,79	211.698,59	206.400,21	-5.298,38	97,50%
130	Rem. bàsic. i rem. pers. Eventuals	182.166,80	29.531,79	211.698,59	206.400,21	-5.298,38	97,50%
16	CASS, seguretat social	689.928,12	22.530,56	712.458,68	677.839,58	-34.619,10	95,14%
160	Quotes seguretat social	672.928,12	9.003,91	681.932,03	659.377,54	-22.554,49	96,69%
163	Despeses socials del personal	17.000,00	13.526,65	30.526,65	18.462,04	-12.064,61	60,48%
1	Despeses de personal	5.030.162,86	80.259,88	5.110.422,64	4.966.187,81	-144.234,83	97,18%

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 2021, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

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

L'Ordinació de la funció pública del Comú, del 22 de juliol de 2020, preveu en el capítol V, en relació a l'avaluació de l'acompliment, entre d'altres, un sistema de compliment d'objectius i assoliment de resultats.

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

2.2.8. 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	574.617,53	72.819,44	647.436,97	588.940,20	-58.496,77	90,96%
200	Lloguers terrenys	295.519,41	3.135,01	298.654,42	297.032,28	-1.622,14	99,46%
202	Lloguer edificis i altres const.	164.599,12	-10.752,90	153.846,22	149.863,79	-3.982,43	97,41%
203	Lloguer de maq. i instal. d'Equips	9.635,00	-1.766,11	7.868,89	4.581,48	-3.287,41	58,22%
204	Lloguer de material de transport	650,00	-	650,00	-	-650,00	-
206	Informàtica lloguer equipament inf.	42.880,00	73829,37	116.709,37	87.635,60	-29.073,77	75,09%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	522,50	522,50	522,50	-	100,00%
209	Cànon SDADV.Cànon Comú Sant Julià de Lòria	61.334,00	7.851,57	69.185,57	49.304,55	-19.881,02	71,26%
21	Reparació, manteniment i conservació	808.230,31	24.728,34	832.958,65	650.126,06	-182.832,59	78,05%
210	Embelliment i conservació boscos	124.504,99	14.130,00	138.634,99	110.532,30	-28.102,69	79,73%
212	Conservació edificis	125.000,00	-72.100,38	52.899,62	33.655,28	-19.244,34	63,62%
213	Conservació maq., instal. i equips	423.156,17	67.406,13	490.562,30	381.596,33	-108.965,97	77,79%
214	Conservació vehicles	77.185,00	19.141,80	96.326,80	76.860,12	-19.466,68	79,79%
215	Reparació i cons. Mobiliari	200,00	-28,16	171,84	69,17	-102,67	40,25%
216	Conservació equips informàtics	8.742,00	-622,50	8.119,50	6.665,58	-1.453,92	82,09%
217	Reparació i cons. Ús general	35.500,00	-1.589,52	33.910,48	28.568,68	-5.341,80	84,25%
219	Reparació i cons. altre immob.	13.942,15	-1.609,03	12.333,12	12.178,60	-154,52	98,75%
22	Manteniment, submin. i altres	3.121.075,54	26.721,09	3.147.796,63	2.523.670,49	-624.126,14	80,17%
220	Material administratiu	38.910,00	-4.802,48	34.107,52	23.258,60	-10.848,92	68,19%
221	Subministraments	481.331,52	-9.159,30	472.172,22	421.925,52	-50.246,70	89,36%
222	Comunicacions	53.480,00	-	53.480,00	42.061,15	-11.418,85	78,65%
223	Col·lectiu persones	123.442,62	4.477,75	127.920,37	122.021,48	-5.898,89	95,39%
224	Primes d'assegurances	69.400,00	12762,35	82.162,35	74.162,47	-7.999,88	90,26%
225	Tributs	7.000,00	-	7.000,00	6.696,89	-303,11	95,67%
226	Altres serveis	799.331,15	32.158,44	831.489,59	616.641,68	-214.847,91	74,16%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.548.180,25	-8.715,67	1.539.464,58	1.216.902,70	-322.561,88	79,05%
23	Indemnitzacions per serveis	2.150,00	242,90	2.392,90	340,10	-2.052,80	14,21%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	2.150,00	242,90	2.392,90	340,10	-2.052,80	14,21%
2	Consum en béns corrents i serveis	4.506.073,38	124.511,77	4.630.585,15	3.763.076,85	-867.508,30	81,27%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	757.635,20	-92.355,42	665.279,78	631.682,08	-33.597,70	94,95%
22710	Treb. Empreses de seguretat	7.769,98	764,00	8.533,98	7.034,12	-1.499,86	82,42%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	95.916,23	1.484,17	97.400,40	87.999,74	-9.400,66	90,35%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	42.220,00	196,27	42.416,27	34.601,53	-7.814,74	81,58%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	18.000,00	44.258,57	62.258,57	45.392,84	-16.865,73	72,91%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	500.598,62	11.055,46	511.654,08	290.669,09	-220.984,99	56,81%
22780	Contractes execució subsidiàries obres	-	20.000,00	20.000,00	-	-20.000,00	-
22790	Altres treballs	126.040,22	5.881,28	131.921,50	119.523,30	-12.398,20	90,60%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.548.180,25	-8.715,67	1.539.464,58	1.216.902,70	-322.561,88	79,05%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències a entitats públiques	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
411	Transferències a entitats públiques	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
44	A empreses públiques i altres ens públics	21.611,86	-	21.611,86	19.111,86	-2.500,00	88,43%
440	Ens públics	21.611,86	-	21.611,86	19.111,86	-2.500,00	88,43%
46	A corporacions	75.344,00	15.142,94	90.486,94	72.881,65	-17.605,29	80,54%
462	Corporacions	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
463	A entitats que agrupen comuns	15.344,00	15.142,94	30.486,94	12.881,65	-17.605,29	42,25%
47	Altres empreses privades	3.320,00	-	3.320,00	2.304,91	-1.015,09	69,43%
472	Altres empreses	3.320,00	-	3.320,00	2.304,91	-1.015,09	69,43%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	389.284,00	32.358,01	421.642,01	345.539,12	-76.102,89	81,95%
482	A entitats, subvencions, reunions	389.284,00	32.358,01	421.642,01	345.539,12	-76.102,89	81,95%
4	Transferències corrents	514.559,86	47.500,95	562.060,81	464.837,54	-97.223,27	82,70%

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

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

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de SASECTUR, SAU quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la societat i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2021 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat SASECTUR, SAU, per import de 9.435 euros, i dins del Capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la mateixa societat per import de 74.801 euros.

Insuficient dotació del compte de compensació

Durant l'exercici 2021, el Comú ha liquidat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF, per import de 15.143 euros el qual correspon a les aportacions pendents de liquidar de l'exercici 2020.

Per altra banda, la liquidació de 2021 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 12.881 euros, que ha estat pressupostada per un import de 15.344 euros i no ha estat liquidada.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.307.950,00	1.919.929,15	3.227.879,15	1.327.571,66	-1.900.307,49	41,13%
602	Construccions d'altres edificis	460.000,00	670.272,34	1.130.272,34	620.660,28	-509.612,06	54,91%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utilitatge, cont.	225.450,00	-49.879,73	175.570,27	77.411,52	-98.158,75	44,09%
604	Vehicles	99.000,00	-	99.000,00	11.500,00	-87.500,00	11,62%
605	Mobiliari	29.500,00	-204,66	29.295,34	20.565,32	-8.730,02	70,20%
606	Equip. per a procés d'inf.	35.500,00	29.178,81	64.678,81	56.531,19	-8.147,62	87,40%
607	Altres actuacions	381.000,00	575.210,85	956.210,85	231.274,46	-724.936,39	24,19%
608	Altres immobilitzat material	47.500,00	65.098,87	112.598,87	60.996,94	-51.601,93	54,17%
609	Estudis i projectes inversió	30.000,00	630.252,67	660.252,67	248.631,95	-411.620,72	37,66%
61	Inversions de reposició	1.445.124,85	-133.765,14	1.311.359,71	726.345,32	-585.014,39	55,39%
610	Conservació de terrenys i bens naturals	17.324,85	-	17.324,85	17.324,85	-	100,00%
612	Millora edificis i aparcaments	120.000,00	-57.816,59	62.183,41	-	-62.183,41	-
613	Reposició i millora material i equips	261.000,00	124.428,86	385.428,86	329.128,50	-56.300,36	85,39%
615	Millora mobiliari	112.500,00	-	112.500,00	-	-112.500,00	-
617	Millora béns ús públic	934.300,00	-200.377,41	733.922,59	379.891,97	-354.030,62	51,76%
64	Immobilitzat immaterial	61.085,00	7.808,45	68.893,45	16.276,86	-52.616,59	23,63%
640	Programes informàtics	61.085,00	7.808,45	68.893,45	16.276,86	-52.616,59	23,63%
6	Inversions reals	2.814.159,85	1.793.972,46	4.608.132,31	2.070.193,84	-2.537.938,47	44,92%

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

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

2021	Import	%
Crèdits inicials	2.814.159,85	61,07%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.793.972,46	38,93%
Total pressupost	4.608.132,31	100,00%
Crèdits liquidats	2.070.193,84	-
% execució	44,92%	-

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actius corrents		4.005.094,20	2.932.662,73
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	3.034.778,18	906.570,35
Actius financers	5	37.354,85	57.907,97
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	560.999,95	1.906.860,61
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	327.740,97	3.562,83
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats	14	44.220,25	57.760,97
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		39.072.494,38	40.490.716,96
Actius financers	5	8.591.252,82	10.422.567,20
Propietats d'inversió	8	292.007,21	335.070,35
Propietat, planta i equipament	9	30.016.015,73	29.527.396,24
Actius intangibles	10	173.218,62	205.683,16
Actius totals		43.077.588,58	43.423.379,69
PASSIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Passius corrents		2.816.086,37	2.037.624,65
Comptes a pagar	11	1.245.784,85	828.403,16
Passius financers	12	1.282.737,25	1.189.842,38
Provisions a curt termini	13	287.564,27	19.379,11
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		3.907.658,14	4.473.471,60
Passius financers	12	3.907.658,14	4.473.471,60
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		6.723.744,51	6.511.096,25
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Patrimoni		23.089.062,13	23.089.062,12
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		10.247.972,26	10.224.562,51
Resultat de l'exercici		(514.190,32)	(39.341,20)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor	16	3.531.000,00	3.638.000,00
Total actius nets/patrimoni		36.353.844,07	36.912.283,43
Total passiu i patrimoni		43.077.588,58	43.423.379,69

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

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	16	3.879.767,76	3.453.976,33
Taxes i contribucions especials	16	958.652,15	875.909,80
Transferències d'altres entitats governamentals	16	7.250.259,98	8.040.141,31
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.733.826,09	1.610.262,95
Ingressos financers	17	181.958,36	153.616,55
Altres ingressos	17	1.737.563,04	996.408,52
Ingressos totals		15.742.027,38	15.130.315,46
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(5.003.752,08)	(4.985.076,65)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(509.969,54)	(712.073,44)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.797.903,30)	(3.404.294,05)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(1.664.678,62)	(1.886.795,46)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5.2 i 9	(4.752.929,03)	(4.122.237,38)
Despeses financeres	21	(274.790,63)	(59.179,68)
Altres despeses	13	(252.194,50)	(0,00)
Despeses totals		(16.256.217,70)	(15.169.656,66)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		(514.190,32)	(39.341,20)
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		(514.190,32)	(39.341,20)

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

Estat de fluxos d'efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	6.547.572,67	4.662.002,34
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	7.166.392,10	7.933.141,31
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	91.002,07	55.148,82
Pagaments		
Costos dels treballadors	(4.966.187,82)	(4.965.226,55)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(3.343.897,71)	(3.003.106,00)
Interessos pagats	(64.977,21)	(77.264,22)
Altres pagaments	391.024,96	(1.238.313,67)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	5.820.929,06	3.366.382,03
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.739.931,56)	(1.537.206,69)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra d' actius financers	(1.181.109,28)	(1.533.968,66)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.921.040,84)	(3.071.175,35)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	(771.680,39)	(760.261,87)
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	(771.680,39)	(760.261,87)
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	2.128.207,83	(465.055,19)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	906.570,35	1.371.625,54
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	3.034.778,18	906.570,35

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

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

Euros			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	14.528.725,25	14.551.582,39	(22.857,14)
Impostos directes	3.074.421,27	3.074.421,27	0,00
Impostos indirectes	805.346,49	805.346,49	0,00
Taxes i altres ingressos	3.391.563,32	3.437.552,58	(45.989,26)
Transferències corrents	5.946.767,10	5.923.634,98	23.132,12
Transferències de capital	1.219.625,00	1.219.625,00	0,00
Ingressos patrimonials	91.002,07	91.002,07	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	13.621.031,14	9.317.712,01	4.303.319,13
Despeses de personal	4.966.187,81	4.966.187,81	(0,00)
Consum de béns corrents i serveis	3.763.076,85	3.797.903,30	(34.826,45)
Despeses financeres	67.148,74	43.651,36	23.497,38
Transferències corrents	464.837,54	509.969,54	(45.132,00)
Inversions reals	2.070.193,84	0,00	2.070.193,84
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.481.109,28	0,00	1.481.109,28
Passius financers	808.477,08	0,00	808.477,08
RESULTAT	907.694,11	5.233.870,38	(4.326.176,27)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE PREVI	5.233.870,38
Deteriorament del valor de propietats, planta i equip. (notes 5,6, 8,9)	4.752.929,03
Amortitzacions (notes 8,9 i 10)	1.664.678,62
Dotació de Provisions (nota 13)	37.564,27
Pèrdues de crèdits incobrables (nota 6)	222.865,01
Despeses excepcionals (nota 13)	252.194,50
Pèrdues en participacions en entitats del Grup (nota 5)	2.523,92
Periodificació Consum de béns corrents i serveis (nota 11)	26.894,93
Periodificació interessos préstecs bancaris (nota 12)	(2.454,25)
Periodificació despeses per pagament anticipat (nota 14)	(13.540,72)
Periodificació deutors per ingressos meritats (nota 6)	(174.585,67)
Imputació a ingressos de Subvencions de Capital (nota 16)	(107.000,00)
Ingressos nets per aplicació deteriorament de crèdits (notes 6, 9,13,17)	(681.982,84)
Ingressos financers crèdits al grup (nota 5)	(159.958,36)
Ingressos excepcionals (nota 17)	(70.427,38)
Altres ingressos i despeses	(1.640,36)
RESULTAT AJUSTAT (DESESTALVI)	(514.190,32)

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Manca de presentació dels estats financers consolidats

La NICSP 35 requereix que les entitats controladores presentin els estats financers consolidats. El Comú compleix amb la definició d'entitat controladora pel que es recomana l'elaboració i presentació d'estats financers consolidats d'acord amb la referida norma comptable, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021 ni els corresponents a l'exercici 2020.

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

Efectiu i equivalents	31/12/2021	Euros 31/12/2020
Corrent	3.034.778,18	906.570,33
Caixa	17.083,53	16.232,45
Banc	3.017.694,65	890.337,88
Total	3.034.778,18	906.570,33

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

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

Conceptes	2021	2020
1. Cobraments	17.289.568,91	13.677.487,01
(+) Operacions pressupostàries	17.131.980,40	13.092.966,49
<i>Pressupost corrent</i>	13.804.966,84	12.674.607,31
<i>Pressupost tancat</i>	3.327.013,56	418.359,18
(+) Operacions extra-pressupostàries	157.588,51	584.520,52
2. (-) Pagaments	(15.161.361,08)	(14.142.542,20)
(-) Operacions pressupostàries	(14.990.561,67)	(13.561.651,55)
<i>Pressupost corrent</i>	(12.483.144,88)	(12.424.726,06)
<i>Pressupost tancat</i>	(2.507.416,77)	(1.136.925,49)
(-) Operacions extra-pressupostàries	(170.799,41)	(580.890,65)
Flux de tresoreria (1+2)	2.128.207,83	(465.055,19)
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	906.570,35	1.371.625,54
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	3.034.778,18	906.570,35

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	17.083,53	16.232,47	851,06
Crèdit Andorrà	1.553.118,89	504.265,39	1.048.853,50
Morabanc	1.044.650,53	170.372,99	874.277,54
Banc Sabadell d'Andorra	113.370,56	86.196,32	27.174,24
Andbanc	212.255,39	81.324,39	130.931,00
Vallbanc	105.478,03	48.178,89	57.299,14
Comptes operatius	-11.178,75	-	-11.178,75
Total	3.034.778,18	906.570,45	2.128.207,73

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

De la revisió d'aquests apartats se n'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.

2.3.2. Actius financers corrents

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

Crèdits i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes/ Trasp.	Saldo a 31-12-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a c/t d'inversions en entitats grup, multigrup i associades	42.672,18	10.219,79	0,00	52.891,97	31.488,85	0,00	(52.091,97)	31.488,85
Fiances constituïdes a c/t en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a c/t en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a curt termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a curt termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a curt termini	0,00	5.016,00	0,00	5.016,00	850,00	0,00	0,00	5.866,00
Deteriorament de valors de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	42.672,18	5.016,00	0,00	57.907,97	32.338,85	0,00	(52.091,97)	37.354,85

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

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Interessos a curt termini	31.488,85	52.891,97	-21.403,12
Dipòsits constituïts a curt termini	5.866,00	5.016,00	850,00
Total	37.354,85	57.907,97	-20.553,12

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

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Deteriorament de valor de crèdits	(1.564.436,22)	(3.390.790,02)
Operacions de gestió	(1.564.436,22)	(1.657.117,70)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	(1.733.672,32)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'Ingressos corrent.	766.983,59	1.587.531,20
Operacions de gestió	766.452,78	1.374.299,84
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	213.231,36
Altres inversions financeres	530,81	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.354.247,93	3.312.067,25
Drets anul·lats de pressupost corrent	0,00	(902,20)
Altres deutors no pressupostaris	4.204,65	398.954,38
Total deutors	560.999,95	1.906.860,61

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

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

A 31 de Desembre 2021	Euros Total	Antiguitat			
		<=2018	2019	2020	2021
Foc i Lloc	243.316,23	158.217,19	34.396,92	25.178,08	25.524,04
Propietat immobiliaria edificada	85.595,15	52.684,56	9.767,66	10.612,51	12.530,42
Rendiments arrendataris	119.168,26	52.076,84	3.991,71	24.778,48	38.321,23
Radicació d'activitats comercials	374.307,77	228.685,45	53.663,39	44.809,41	47.149,52
Impost sobre Transmissions Patrimonials	112.395,00	0,00	0,00	0,00	112.395,00
Taxa higiene pública	350.091,09	207.041,27	56.366,99	44.952,39	41.730,44
Taxa enllumenat públic	12.520,13	8.076,69	1.731,10	1.344,51	1.367,83
Total sense contraprestació (nota 16)	1.297.393,63	706.782,00	159.917,77	151.675,38	279.018,48
Consum aigua	211.495,81	82.745,21	18.380,35	21.136,25	89.234,00
Centre Cultural i de Congressos Lauredia	7.348,86	5.815,06	477,00	319,25	737,55
Aparcaments horitzontals	20.682,87	5.253,95	4.060,99	4.951,92	6.416,01
Abonats aparcaments Plaça Germandat	27.485,52	16.468,73	2.928,20	3.303,32	4.785,27
Abonats Aparcaments Camp de Perol	17.012,17	12.827,26	959,27	802,71	2.422,93
Activitats esportives	958,75	50,00	290,00	618,75	0,00
Guals	49.976,56	24.912,16	11.072,98	3.723,34	10.268,08
Rètols	4.268,89	1.952,30	389,62	503,97	1.423,00
Contenidors, tanques d'obra, terrasses	4.113,78	1.764,57	1.252,87	548,17	548,17
Recàrrecs	530,61	496,97	5,48	28,16	0,00
Arrendaments	6.924,40	1.722,49	1.722,49	3.479,42	0,00
Sancions de circulació	5.204,66	0,00	0,00	0,00	5.204,66
Taxa de llinça de gossos	4.475,00	0,00	0,00	0,00	4.475,00
Altres deutors	463.360,01	418.157,02	9.168,40	0,00	36.034,59
Total amb contraprestació (nota 17)	823.837,89	572.165,72	50.707,65	39.415,26	161.549,26
Total Deutors	2.121.231,52	1.278.947,72	210.625,42	191.090,64	440.567,74
Deteriorament global	(1.564.436,22)	(1.278.947,72)	(117.573,59)	(37.731,38)	(130.183,53)
Deteriorament individual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor en Llibres	556.795,30	0,00	93.051,83	153.359,26	310.384,21

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

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

Saldo deutor del Govern d'Andorra

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

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

2.3.4. Pagaments anticipats

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

Despeses anticipades	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Lloguer	13.524,14	17.512,13
Manteniment	6.804,04	16.354,20
Assegurança	23.892,07	23.894,64
Total	44.220,25	57.760,97

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

2.3.5. Actius financers no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Instruments financers	328.305,60	328.305,60	-
Préstecs i comptes a cobrar	8.041.356,65	8.323.601,00	-282.244,35
Dipòsits constituïts a llarg termini	-	23.794,02	-23.794,02
Deteriorament de valor de crèdits	-	-692.595,96	692.595,96
Participacions en entitats	25.790.144,22	24.703.064,52	1.087.079,70
Deteriorament de valor de participacions	-25.568.553,65	-22.263.601,98	-3.304.951,67
Total	8.591.252,82	10.422.567,20	-1.831.314,38

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

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

Altres instruments financers	Saldo a 01-01-2020	Altes	Saldo a 31-12-2020	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2021
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	24.026.311,86	678.752,86	24.703.064,52	1.240.078,70	(153.000,00)	25.790.144,22
Oesemborsaments pendents participacions a llarg termini entitats grup,...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius per derivats financers a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposicions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament valor participacions llarg termini entitats públiques grup,...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini societats del grup, multigrup i associades	(19.266.939,41)	(3.006.662,57)	(22.263.601,98)	(3.438.536,80)	133.585,13	(25.568.553,65)
Subtotal	4.769.372,46	(2.329.909,91)	2.439.462,54	(2.198.457,10)	(19.414,87)	221.590,57

Préstecs i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	7.473.601,00	850.000,00	0,00	8.323.601,00	600.000,00	(8.923.601,00)	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades (crèdit participatiu)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.613.907,99	0,00	2.052.465,13	4.666.373,12
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades (crèdit a capitalitzar)	0,00	0,00	0,00	0,00	6.369.885,00	0,00	0,00	6.369.885,00
Interessos llarg termini d'inversions financ. entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fluïdes constituïdes a llarg termini en entitats grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fluïdes constituïdes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.161,52	2.200,00	(1.567,50)	23.794,02	0,00	0,00	0,00	23.794,02
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats grup	(490.000,00)	(692.595,96)	490.000,00	(692.595,96)	0,00	2.745.061,09	(2.052.465,13)	0,00
Deteriorament valor crèdits a llarg termini a entitats grup (crèdit participatiu)	0,00	0,00	0,00	0,00	(229.096,87)	0,00	0,00	(229.096,87)
Deteriorament valor crèdits llarg termini entitats grup (crèdits a capitalitzar)	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.609.698,62)	0,00	0,00	(2.609.698,62)
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	7.006.762,52	159.604,04	488.432,50	7.654.799,06	6.565.097,50	(6.178.539,81)	0,00	8.041.356,65

Instrumentos financieros disponibles para la venta	Saldo a 01-01-2020	Altes/ Baixes /Traspasos	Baixes /Traspasos	Saldo a 31-12-2020	Altes/ Baixes /Traspasos	Saldo a 31-12-2021
Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos llarg termini d'inversions financeres entitats grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	328.305,60	0,00	0,00	328.305,60	0,00	328.305,60
Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	328.305,60	0,00	0,00	328.305,60	0,00	328.305,60

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

L'epígraf d'Actius no corrents inclou a 31 de desembre de 2021 inversions financeres en instruments de patrimoni amb la següent composició:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/creació	Núm. Accions	Preu/Acció €	Total cost €	Patrimoni net a 31/12/2021	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (provisió)
Societat públiques									
Mulua Eléctrica Sant Julià de Lòria SA	8,51%	20/06/2016	11.753	309,47	309.521,23	8.588.091,99	730,71	421,25	-
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany, S.A. ("SEMTEE")	0,05%	01/03/1994	48.824	716,30	17.522,24	40.087.462,00	817,75	101,44	-
Cooperativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA")	0,09%	25/09/1957	288.000	4,87	1.282,13	5.033.727,00 *	17,48	12,81	-
					328.305,60				0,00
Societat privades amb participació pública									
Societat Exploradora del Camp de Neu de La Rabassa SA (CAMPRABASSA, S.A.)	88,07%	21/10/2003	634.934	35,60	18.581.798,00	(2.437.434,75) *	(3,64)	(35,00)	(19.581.798,00)
Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR")	100,60%	21/10/2003	1.088	3.473,77	3.473.774,85	142.864,48 *	142,66	(3.330,91)	(3.330.910,49)
Escola Bressol Laurédia, SAU	100,00%	24/01/2008	1.000	2.754,57	2.754.573,27	78.728,11 *	44,48	(2.611,39)	(2.675.847,16)
					25.788.144,22				(25.588.553,65)
TOTAL 31 de desembre de 2021					26.118.449,82				(25.588.553,65)

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

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

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

La societat ha presentat, a 31 de desembre de 2021, un patrimoni net negatiu de 2.387.084 euros pel qual, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, es trobaria en causa de dissolució.

La societat presenta, a 31 de desembre de 2021, un resultat negatiu de 994.208 per a l'exercici 2021, així com uns resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors de 23.788.521 euros. El fons de maniobra és negatiu de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021 i era de 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020, 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 del Comú.

Per la seva part, el Comú té atorgats préstecs a la societat que, al 31 de desembre de 2021, tenien un import conjunt d'11.056.358 euros, dels quals 6.389.985 euros s'han capitalitzat el 2022 i té atorgats avals per import de 8.016.698 euros. La manca de capacitat de generar recursos per part de la societat pot condicionar la recuperació pel

Comú d'aquests préstecs i inversions financeres i li pot generar obligacions per les operacions avalades.

2.3.6. Propietats d'inversió

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

		Euros						
		A 1 de Gener de 2020	Adicions	Baixes/ Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes/ Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions en construccions	411.747,88	68.962,99	0,00	480.710,87	0,00	0,00	480.710,87
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Construccions en curs prop. d'Inversió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propiet. d'inversió(en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	411.747,88	68.962,99	0,00	480.710,87	0,00	0,00	480.710,87
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(97.350,39)	(48.290,13)	0,00	(145.640,52)	(43.063,14)	0,00	(188.703,66)
	Total	(97.350,39)	(48.290,13)	0,00	(145.640,52)	(43.063,14)	0,00	(188.703,66)
Deteriorament	Deteriorament d'inversions terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'invers. Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes		314.397,49	20.672,86	0,00	335.070,35	(43.063,14)	0,00	292.007,21

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

2.3.7. Propietat, planta i equipament

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

Gestió comptable del patrimoni

	A 1 de Gener de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Terenys i béns naturals	9.439.158,94	0,00	0,00	0,00	9.439.150,94	17.324,85	0,00	0,00	9.450.483,79
Construccions	48.423.998,93	256.982,35	0,00	(2.300,14)	48.678.881,14	830.928,07	0,00	(152.463,85)	49.357.146,56
Infraestructures	22.676.534,36	783.498,24	162.112,16	(46.064,38)	23.570.080,38	652.869,47	0,00	(855.642,43)	23.373.107,42
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utillatge	149.526,49	230.568,87	0,00	0,00	380.088,36	332.562,45	(32.996,35)	1.070,00	680.734,46
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	262.507,97	20.690,05	0,00	0,00	283.198,02	14.141,23	0,00	0,00	297.339,25
Mobiliari	380.466,32	70.809,51	0,00	0,00	451.295,83	48.418,62	0,00	(14.880,13)	484.834,52
Equips per a processos d'informació	505.683,25	65.366,61	0,00	0,00	571.252,06	56.321,54	0,00	209,65	627.783,25
Elements de transport	1.299.449,68	93.573,74	0,00	0,00	1.393.023,62	11.500,00	0,00	0,00	1.404.523,62
Altres propietat, planta i equipament	2.666.406,60	14.914,56	0,00	0,00	2.681.321,16	46.996,29	0,00	97,90	2.728.415,35
Adaptació de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	38.363,16	0,00	0,00	36.383,16	70.122,11	0,00	163.155,52	271.640,79
Infraestructures en curs	162.112,16	0,00	(162.112,16)	47.736,13	47.738,13	10.691,86	0,00	844.950,56	903.360,55
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utillatge en muntatge	0,00	1.070,00	0,00	0,00	1.070,00	0,00	0,00	13.610,13	14.880,13
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	209,65	0,00	0,00	209,65	0,00	0,00	(209,65)	0,00
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietat, planta i equipament	0,00	97,90	0,00	0,00	97,90	0,00	0,00	(97,90)	0,00
Total	85.966.068,90	1.576.147,84	0,00	(928,38)	87.541.588,25	2.091.677,69	(32.996,35)	0,00	89.600.269,69

	A 1 de Gener de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	(161.815,18)	(3.726,99)	0,00	0,00	(165.542,17)	0,00	0,00	0,00	(165.542,17)
Amortització acumulada de construccions	(30.781.437,45)	(1.157.780,95)	0,00	0,00	(31.939.218,40)	(1.037.138,98)	0,00	0,00	(32.976.357,38)
Amortització acumulada d'infraestructures	(20.549.509,95)	(234.785,05)	0,00	0,00	(20.884.295,00)	(261.799,11)	0,00	0,09	(21.146.084,12)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(98.886,77)	(38.585,05)	0,00	0,00	(139.471,82)	(59.440,09)	3.299,63	0,00	(195.612,28)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(89.458,64)	(38.070,47)	0,00	0,00	(127.529,11)	(25.677,50)	0,00	0,00	(153.206,61)
Amortització acumulada de mobiliari	(293.741,60)	(88.059,33)	0,00	0,00	(362.400,93)	(21.683,72)	0,00	0,00	(384.284,65)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(411.716,66)	(55.133,28)	0,00	0,00	(466.849,95)	(46.775,46)	0,00	0,00	(513.625,41)
Amortització acumulada d'elements de transport	(1.025.614,68)	(61.461,62)	0,00	0,00	(1.108.075,50)	(79.597,35)	0,00	0,00	(1.187.673,85)
Amortització acumulada d'altres propietat, planta i equipament	(2.450.053,44)	(87.169,15)	0,00	0,00	(2.517.222,60)	(37.570,03)	0,00	0,00	(2.554.798,53)
Total	(55.964.234,37)	(1.746.372,12)	0,00	0,00	(57.710.606,49)	(1.589.888,24)	3.299,63	0,00	(59.277.195,10)

Deteriorament valor terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament val. construccions (nota 17.3)	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)	(17.324,85)	13.851,60	0,00	(307.058,87)
Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deteriorament	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)	(17.324,85)	13.851,60	0,00	(307.058,87)

Valor Net Complex	29.684.395,31	(170.224,28)	13.851,60	(626,39)	29.527.386,24	504.464,60	(15.845,12)	0,00	30.016.015,72
--------------------------	----------------------	---------------------	------------------	-----------------	----------------------	-------------------	--------------------	-------------	----------------------

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

2.3.8. Actius intangibles

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

		Euros						
		A 1 de gener de 2020	Adicions	Balxes/ Traspasos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Balxes/ Traspasos	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Inversió en desenvolupament	1.045.118,86	0,00	0,00	1.045.118,86	0,00	0,00	1.045.118,86
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	165.527,40	87.867,27	0,00	253.394,67	19.262,70	0,00	272.657,37
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdils	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	1.210.646,26	87.867,27	0,00	1.298.513,53	19.262,70	0,00	1.317.776,23
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(836.956,65)	(67.165,74)	0,00	(904.142,39)	(37.332,66)	0,00	(941.475,05)
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(163.740,50)	(24.947,48)	0,00	(168.687,98)	(14.394,58)	0,00	(203.082,56)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(1.009.697,15)	(92.133,22)	0,00	(1.092.830,37)	(51.727,24)	0,00	(1.144.557,61)
Deteriorament	Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Valor Net Comptes	208.949,11	(4.285,95)	0,00	205.683,16	(32.464,54)	0,00

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

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Obligacions reconegudes pressupost corrents	801.923,37	457.727,61	344.195,76
Obligacions reconegudes pressupostos tancats	3.001,00	3.001,00	-
Periodificació despeses pressupostàries	83.799,82	43.822,24	39.977,58
Operacions pendents d'aplicar al pressupost	97.051,19	69.387,27	27.663,92
Altres creditors no pressupostaris	97.571,46	95.893,33	1.678,13
Cobraments pendents d'aplicació	3.013,17	3.013,17	-
Creditors per IGI	856,81	809,46	47,35
Tresor públic creditor	17.478,81	13.762,95	3.715,86
Organismes de previsió social	141.089,23	140.986,13	103,10
Total	1.245.784,86	828.403,16	417.381,70

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

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

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(801.923,37)	(457.727,61)
Operacions de gestió	(801.923,37)	(457.727,61)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(3.001,00)	(3.001,00)
Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent	0,00	0,00
Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats	0,00	0,00
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
Creditors per perllodificació de despeses pressupostàries	(83.799,82)	(43.822,24)
Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(97.051,19)	(69.387,27)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Altres creditors no pressupostaris	(97.571,46)	(95.893,33)
Cobraments pendents d'aplicació	(3.013,17)	(3.013,17)
Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	0,00	0,00
Total	(1.086.360,00)	(672.844,62)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Creditors per IGI suportat	(856,81)	(809,46)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(17.661,53)	(13.762,95)
Tresor Públic, creditor per IGI	(11.296,29)	(7.838,75)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(6.365,24)	(5.924,20)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Organismes de previsió social, creditors	(141.089,23)	(140.986,13)
Seguretat social	(141.089,23)	(140.986,13)
Altres organismes de previsió social creditors	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	182,72	0,00
Total	(159.424,85)	(155.558,54)

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

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

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

Deutes i altres passius financers	31/12/2021	Euros 31/12/2020
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(414.349,85)	(365.392,00)
Deutes a curt termini amb de crèdit del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(414.349,85)	(365.392,00)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(868.387,40)	(824.450,38)
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit (nota 12.2)	(851.965,16)	(805.573,89)
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini	0,00	0,00
Passius per derivats financers a curt termini.	0,00	0,00
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(16.422,24)	(18.876,49)
Interessos a curt termini d'altres deutes	0,00	0,00
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	0,00	0,00
Total deutes corrents	(1.282.737,25)	(1.189.842,38)

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

2.3.11. Provisions a curt termini

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

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	(19.379,11)	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.379,11)
Augment de provisions	(37.564,27)	0,00	0,00	0,00	(250.000,00)	(287.564,27)
Provisions utilitzades (nota 17.3)	19.379,11	0,00	0,00	0,00	0,00	19.379,11
Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferit de provisions no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total a 31 de Desembre de 2021	(37.564,27)	0,00	0,00	0,00	(250.000,00)	(287.564,27)

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

2.3.12. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	53.103,17	-2.903,19	50.199,98	46.105,62	-4.094,36	91,84%
310	Interessos de préstecs	53.103,17	-2.903,19	50.199,98	46.105,62	-4.094,36	91,84%
32	Línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	5.750,34	-19.249,66	23,00%
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	5.750,34	-19.249,66	23,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	15.000,00	2.500,00	17.500,00	15.292,78	-2.207,22	87,39%
349	Comissions serveis bancàries	15.000,00	2.500,00	17.500,00	15.292,78	-2.207,22	87,39%
3	Despeses financeres	93.103,17	-403,19	92.699,98	67.148,74	-25.551,24	72,44%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	805.606,91	2.903,19	808.510,10	808.477,08	-33,02	100,00%
900	Amortització deute públic	805.606,91	2.903,19	808.510,10	808.477,08	-33,02	100,00%
9	Passius financers	805.606,91	2.903,19	808.510,10	808.477,08	-33,02	100,00%

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

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

ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT (CCAA 2021)				
	<u>2021</u> 31/12/2021 FORMALITZAT	<u>2021</u> 31/12/2021 DISPOSAT	<u>2020</u> 31/12/2020 FORMALITZAT	<u>2020</u> 31/12/2020 DISPOSAT
Total deute amb entitats de crèdit (Comú)	7.951.798	4.461.798	8.717.056	5.217.056
Deute per avals (Comú a Societats)	941.155	832.695	963.753	931.829
Deute Societats Públiques (% participació Comú)	8.684.689	7.484.877	7.814.645	7.060.661
Total Endeutament	17.587.642	12.779.370	17.495.454	13.209.546
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
Ingressos totals liquidats 2017			13.056.124	13.056.124
Ingressos totals liquidats 2018	14.004.175	14.004.175	14.004.175	14.004.175
Ingressos totals liquidats 2019	14.992.845	14.992.845	14.992.845	14.992.845
Ingressos totals liquidats 2020	14.236.921	14.236.921		
Mitjana dels ingressos liquidats	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total endeutament	(17.587.642)	(12.779.370)	(17.495.454)	(13.209.546)
Càrrega financera	1.527.751	1.527.751	1.532.834	1.532.834
Endeutament a c/t	3.000.000	821.247	7.378.992	3.125.009
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:				
BASE	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total endeutament	17.587.642	12.779.370	17.495.454	13.209.546
% Endeutament (Màxim 200% de la Base)	122%	89%	125%	94%
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA				
BASE	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total càrrega financera	1.527.751	1.527.751	1.532.834	1.532.834
% Càrrega financera (Màxim 20% de la Base)	11%	11%	11%	11%
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T				
BASE	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total endeutament a c/t	3.000.000	821.247	7.378.992	3.125.009
% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)	21%	6%	53%	22%

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 2021, 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	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	14.004.176	14.992.846	14.236.921
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	67.092	24.413	-
Total	14.071.268	15.017.259	14.236.921
Mitjana base de càlcul	14.441.816		

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 formalitjats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	14.441.816	14.441.816	
Endeutament bancari del Comú	4.408.582	7.908.582	
Deute per avals de préstecs	762.840	762.840	
Deute per avals de pòlisses	70.549	179.100	
Endeutament entitats participades	7.483.946	8.683.720	
Endeutament total	12.725.917	17.534.242	
% sobre base de càlcul	88,12%	121,41%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	860.333	860.333	
Càrrega financera entitats participades	694.906	694.906	
Càrrega financera total	1.555.239	1.555.239	
% sobre base de càlcul	10,77%	10,77%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	0	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.857.841	3.057.615	
Endeutament a curt termini	1.857.841	6.557.615	
% sobre base de càlcul	12,86%	45,41%	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	4.408.582	4.408.582
- Comptabilitzat a llarg termini	3.556.617	3.556.617
- Comptabilitzat a curt termini	851.965	851.965
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	762.840	762.840
Deute per avals de pòlisses	70.549	179.100
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.626.105	5.626.105
- Comptabilitzat a llarg termini	5.009.932	5.009.932
- Comptabilitzat a curt termini	616.173	616.173
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	1.557.055	2.357.615
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	258.056	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	42.730	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	12.725.917	17.534.242
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	51.856	51.856
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	808.477	808.477
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	179.007	179.007
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	509.722	509.722
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	4.433	4.433
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	1.744	1.744
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	1.555.239	1.555.239
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	1.557.055	2.357.615
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	258.056	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	42.730	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.857.841	6.557.615

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és inferior en 1.036.594 euros tenint en compte els imports disposats, i en 3.557.615 euros en relació als imports formalitzats al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, pel que fa a l'endeutament disposat, a que el Comú no ha considerat l'endeutament a curt termini de les entitats participades i ha considerat com endeutament comunal a curt termini operacions que són a llarg termini i, pel que fa als imports formalitzats, no ha considerat part de l'endeutament a curt termini formalitzat pel Comú i no ha considerat l'endeutament a curt termini de les entitats participades

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 780.889 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.13. Actius nets/patrimoni

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

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	31.094.196,74	728.061,56	(107.000,00)	1.097.614,10	348.630,05	33.161.502,49	0,00	33.161.502,49
Canvis en polítiques comptables i errors	(8.005.134,62)	(728.061,56)	3.852.000,00	8.778.318,32	0,00	3.897.122,14	0,00	3.897.122,14
Saldo reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.745.000,00	9.875.932,42	348.630,05	37.058.624,63	0,00	37.058.624,63
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	(348.630,09)	(455.630,09)	0,00	(455.630,09)
Resultat positiu (negatiu) del període	0,00	0,00	0,00	348.630,09	(39.341,20)	(449.289,56)	0,00	(449.289,56)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	(107.000,00)	348.630,09	(39.341,20)	(146.341,20)	0,00	(146.341,20)
Saldo a 31 de desembre de 2020	23.089.062,12	0,00	3.638.000,00	10.224.562,61	(39.341,20)	36.912.283,43	0,00	36.912.283,43
Canvis en polítiques comptables i errors	0,00	0,00	0,00	62.750,96	0,00	62.750,96	0,00	62.750,96
Saldo a 31 de desembre de 2020 reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.638.000,00	10.287.313,47	(39.341,20)	36.975.034,39	0,00	36.975.034,39
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021 :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	39.341,20	(67.658,80)	0,00	(67.658,80)
Resultat negatiu (desestatiu) del període	0,00	0,00	0,00	(39.341,20)	(514.190,32)	(553.531,52)	0,00	(553.531,52)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	(107.000,00)	(39.341,20)	(474.849,12)	(621.190,32)	0,00	(621.190,32)
Saldo a 31 de desembre de 2021	23.089.062,12	0,00	3.531.000,00	10.247.972,27	(514.190,32)	36.353.844,07	0,00	36.353.844,07

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

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros	
	2021	2020
Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible	0,00	0,00
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0,00	0,00
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	0,00	0,00
Beneficis procedents d'actius en estat de venda	0,00	0,00
Ingressos per arrendaments (veure detall)	111.482,07	78.987,28
Cànon per concessions administratives (veure detall)	322.302,07	213.231,36
Subtotal Ingressos de transaccions amb contraprestació (NICSP 9)	433.784,14	292.218,64
Reinteguments	8.387,54	0,00
Ingressos excepcionals (nota 6.1)	70.427,38	242,16
Altres ingressos (veure detall)	542.981,14	91.771,48
Excés de provisió per a insolvència (nota 6.1)	84.625,69	108.324,64
Aplicació de provisions corrents (nota 13)	19.379,11	--
Reversió deteriorament crèdits a entitats del grup, mult. i assoc. (nota 5.2)	564.126,44	490.000,00
Reversió del deteriorament de construccions (nota 9)	13.851,60	13.851,60
Subtotal ingressos de transaccions sense contraprestació (NICSP 23)	1.303.778,90	704.189,88
Total Altres ingressos	1.737.563,04	996.408,52

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2021	2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	844.095,42	1.923.662,67
(+) del pressupost corrent	766.983,59	1.587.531,20
(+) de pressupostos tancats	1.354.247,93	3.311.165,05
(+) d'operacions no pressupostàries	290.313,29	418.769,61
(-) de cobrament dubtós	(1.564.436,22)	(3.390.790,02)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(3.013,17)	(3.013,17)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.098.500,25	609.763,94
(+) del pressupost corrent	801.923,37	457.727,61
(+) de pressupostos tancats	1,00	1,00
(+) d'operacions no pressupostàries	296.575,88	152.035,33
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	3.034.778,18	906.570,35
I Romanent de tresoreria afectat (*)	2.772.043,27	3.744.541,11
II Romanent de tresoreria no afectat	8.330,08	(1.524.072,03)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.780.373,35	2.220.469,08

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

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es compon 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.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.772.043 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i altres ingressos, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234,00
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145,00
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716,00
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992,00
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595,00
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693,00
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027,47
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736,45
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719,02
Ingressos provinents del POUP 2016	843.096,59
Ingressos provinents del POUP 2017	60.638,73
Ingressos provinents del POUP 2018	116.448,75
Ingressos provinents del POUP 2019	272.502,13
Ingressos provinents del POUP 2020	13.896,36
Ingressos provinents del POUP 2021	274.679,94
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
Inversions aplicades 2020	-1.064.090,91
Inversions aplicades 2021	-1.247.177,78
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	2.772.043,27

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.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

ha prorrogat diversos contractes d'assegurances formalitzats inicialment els anys 2011 i 2014, pel que haurien excedit el límit normatiu anterior.

Manca de formalització de contractes o contractes formalitzats amb retard

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal com es requereix al plec de bases de la licitació, o bé la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Condicionament de la carretera de Certers a la zona de Sant Bartumeu de la vila de Sant Julià de Lòria, per un import de 37.248 euros.
- Refer caseta i vàlvules riu Escobet i substitució desaigües cortical Llumeneres, per un import de 61.477 euros.
- Treballs desmuntatge soterrats hidràulics de carrer de Lòria front hotel Folch i posterior substitució amb subministrament i col·locació sistema mecànic, per un import de 55.479 euros.
- Condicionament parcel·la plaça Major, per un import de 19.911 euros.
- Treballs pel canvi canalització clavegueram amb realització de pous, per un import de 13.166 euros.

Manca d'actes de recepció provisional de determinats contractes

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

- Condicionament parcel·la plaça Major, per un import de 19.911 euros.

Manca de la formalització de la fiança definitiva

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

- Treballs desmuntatge soterrats hidràulics de carrer de Lòria front hotel Folch i posterior substitució amb subministrament i col·locació sistema mecànic, per un import de 55.479 euros.
- Condicionament parcel·la plaça Major, per un import de 19.911 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la

LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi Penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del Codi Penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 170,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 28.000.000 d'euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,0%.

El Tribunal de Comptes, el 2 de desembre de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Sant Julià de Lòria, en la sessió del Consell de Comú del 14 de desembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 121,4%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat d'11.331.445 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 5,7%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

Insuficient dotació del compte de compensació

Veure nota 2.2.9.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 de juny de 2022.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 27 de juny de 2022.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació a l'esmentat, el Comú, si bé té definides diverses propostes, no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat, i no disposant per tant d'indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació

de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvaloració 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, ateses 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.
- Política i gestió de parcs naturals i ordinacions relacionades amb el medi natural.

- Promoció i actes per la divulgació del medi ambient.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.
- Gestió del sòl i territori.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

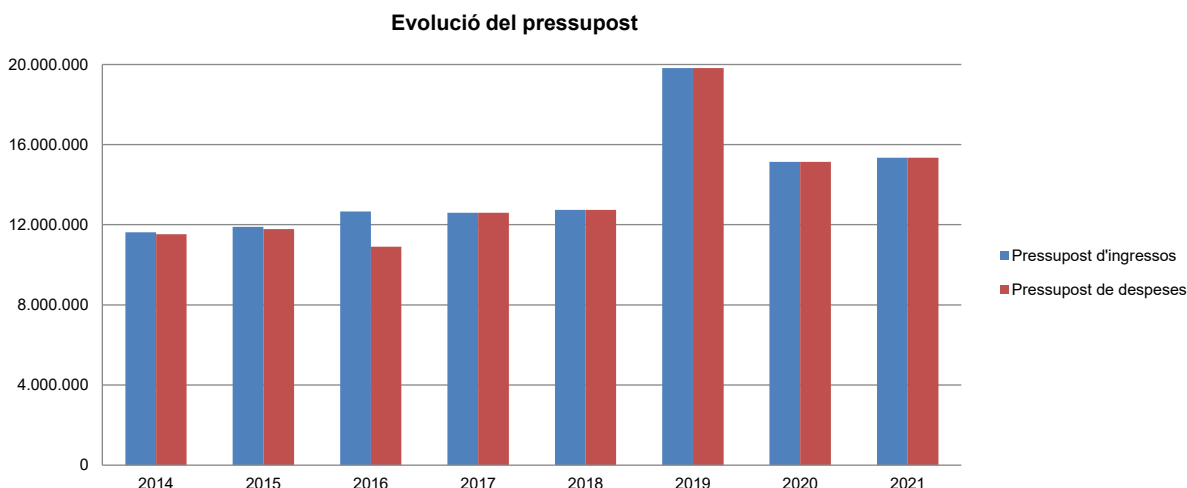
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000	3.818.962	2.948.000
2. Impostos indirectes	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000	120.000	150.000	150.000
3. Taxes i altres ingressos	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988	2.822.436	3.083.492
4. Transferències corrents	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207	6.791.812	5.979.965
5. Ingressos patrimonials	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600	40.100	54.190	54.190
Ingressos corrents	6.138.683	6.175.856	6.955.281	6.887.191	11.444.110	14.671.295	13.637.399	12.215.647
7. Transferències de capital	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707	1.505.545	1.239.713
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.350.000	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	2.200.000	-	1.888.843
Ingressos de capital	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	5.155.707	1.505.545	3.128.556
Total ingressos	11.630.107	11.889.526	12.668.218	12.600.128	12.744.110	19.827.002	15.142.944	15.344.203

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740	5.030.163	5.030.163
2. Consum de béns corrents i serveis	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688	4.392.818	4.506.073
3. Despeses financeres	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549	111.826	98.171	93.103
4. Transferències corrents	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144	502.757	538.589	514.560
Despeses corrents	9.670.621	9.849.225	9.613.085	8.949.638	8.993.076	9.967.011	10.059.742	10.143.899
6. Inversions reals	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176	2.500.530	2.814.160
7. Transferències de capital	-	-	-	-	110.000	150.000	150.000	-
8. Actius financers	-	-	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627	1.635.839	1.580.537
9. Passius financers	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964	788.188	796.834	805.607
Despeses de capital	1.862.046	1.929.127	1.287.676	3.648.166	3.749.531	9.859.991	5.083.202	5.200.304
Total despeses	11.532.667	11.778.352	10.900.761	12.597.804	12.742.607	19.827.002	15.142.944	15.344.203

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Impostos directes	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160	3.020.481	3.074.421
2. Impostos indirectes	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210	542.196	433.495	805.346
3. Taxes i altres ingressos	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848	2.791.176	3.391.563
4. Transferències corrents	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387	6.555.683	5.946.767
5. Ingressos patrimonials	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608	55.606	58.628	91.002
Ingressos corrents	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463	13.309.100
7. Transferències de capital	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625
Ingressos de capital	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625
Total ingressos	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.921	14.528.725

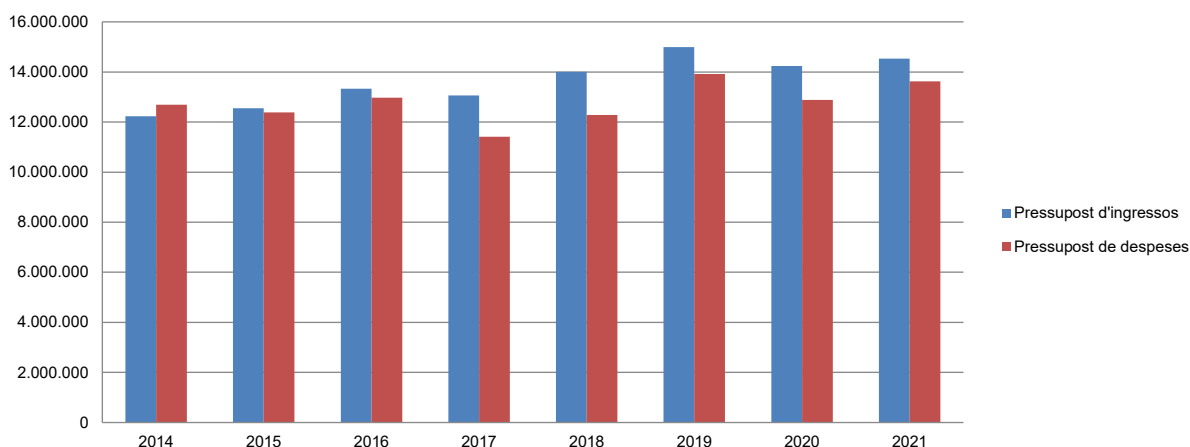
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828	4.965.698	4.966.188
2. Consum de béns corrents i serveis	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383	3.338.725	3.763.077
3. Despeses financeres	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462	86.038	77.772	67.149
4. Transferències corrents	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583	469.004	398.318	464.838
Despeses corrents	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.512	9.261.251
6. Inversions reals	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198	1.620.335	2.070.194
7. Transferències de capital	-	464.913	-	-	-	299.999	150.000	-
8. Actius financers	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227	1.533.969	1.481.109
9. Passius financers	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964	788.188	796.834	808.477
Despeses de capital	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138	4.359.780
Total despeses	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.650	13.621.031

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

Evolució liquidació del pressupost



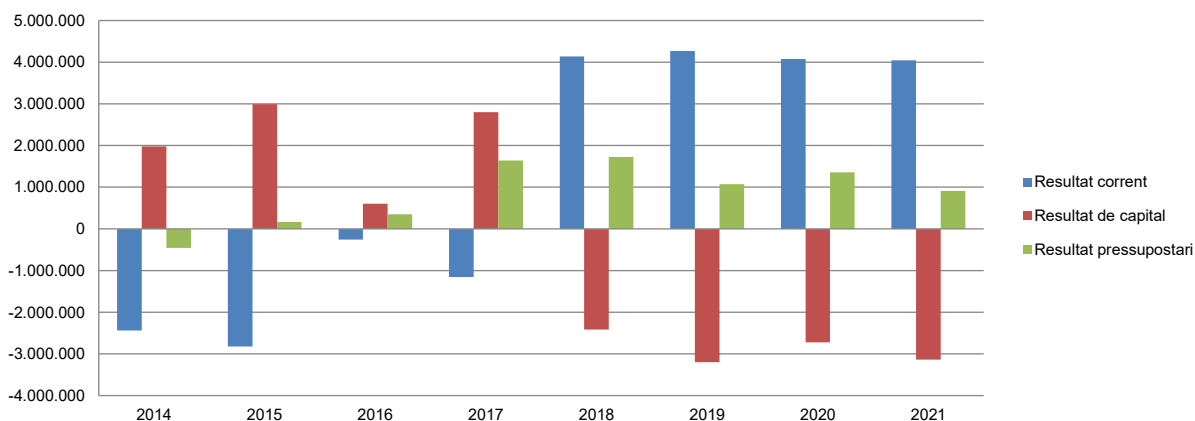
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463	13.309.100
Despeses corrents	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.512	9.261.251
Resultat corrent	-2.437.697	-2.825.840	-255.887	-1.155.215	4.140.413	4.266.944	4.078.951	4.047.849
Ingressos de capital	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625
Despeses de capital	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138	4.359.780
Resultat de capital	1.981.805	2.989.701	605.383	2.799.778	-2.414.002	-3.196.963	-2.723.679	-3.140.155
Resultat pressupostari	-455.892	163.861	349.496	1.644.563	1.726.411	1.069.981	1.355.272	907.694

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

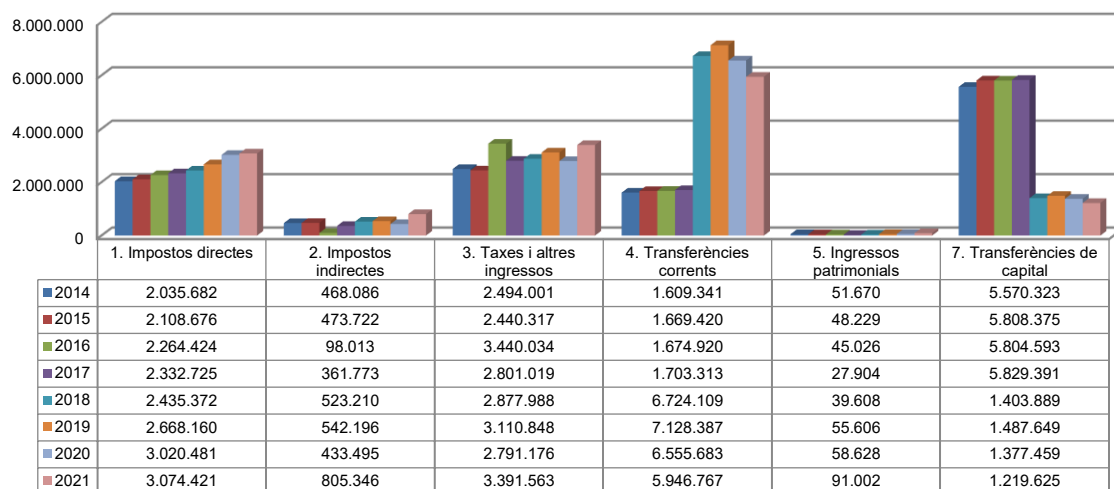
Resultat pressupostari



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

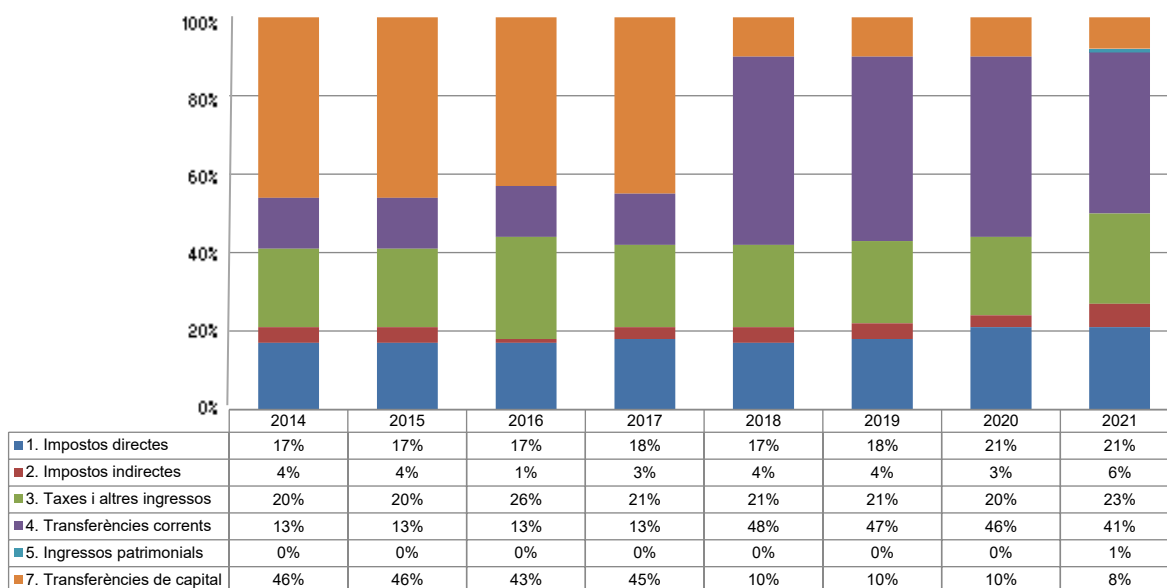
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



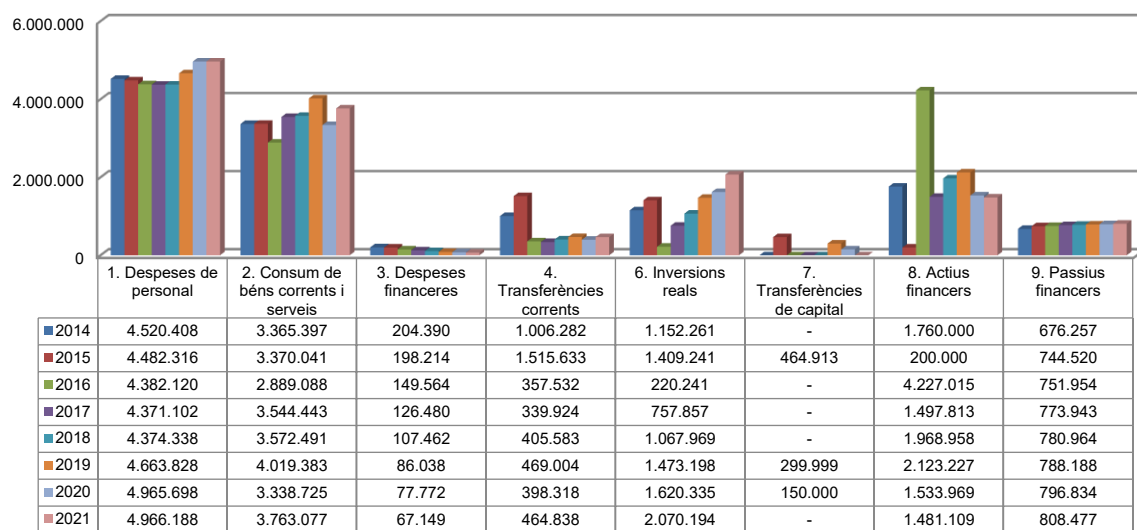
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



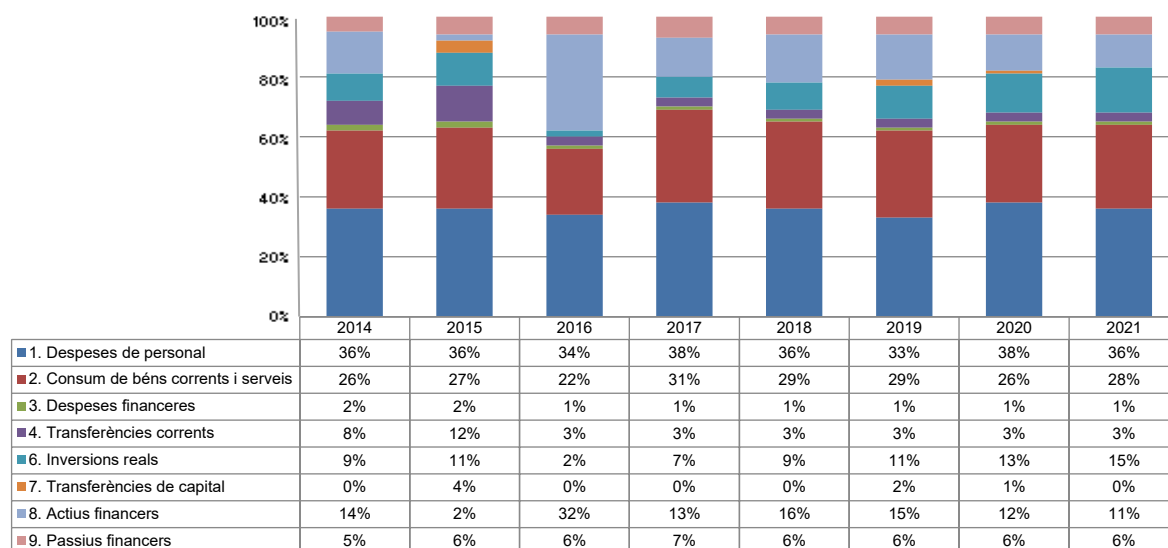
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.921	14.528.725
Total despeses liquidades	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.650	13.621.031
Resultat pressupostari	-455.892	163.861	349.496	1.644.563	1.726.411	1.069.981	1.355.272	907.694

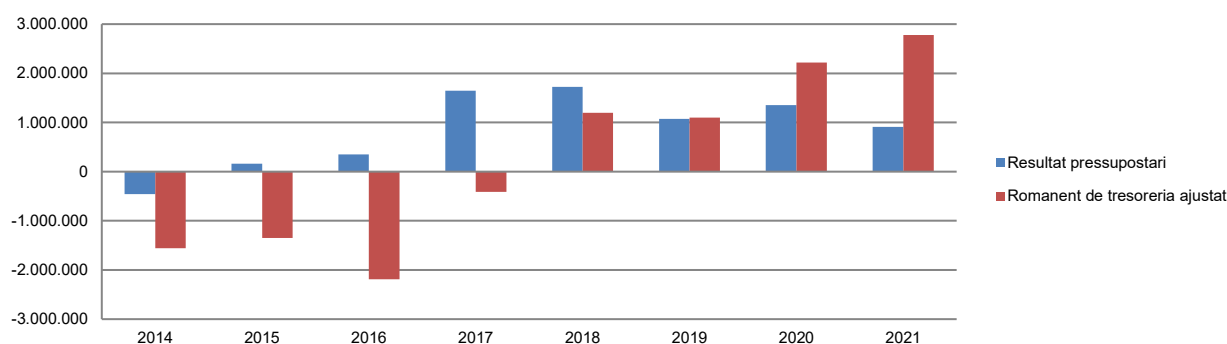
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656	1.923.663	844.095
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565	-609.764	-1.098.500
3. (+) Fons líquids	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736	1.371.626	906.570	3.034.778
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672	-410.099	1.195.843	1.097.717	2.220.469	2.780.373
I. Romanent de tresoreria afectat	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736	3.744.541	2.772.043
II. Romanent de tresoreria no afectat	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019	-1.524.072	8.330
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.554.886	-1.346.708	-2.191.672	-410.099	1.195.843	1.097.717	2.220.469	2.780.373

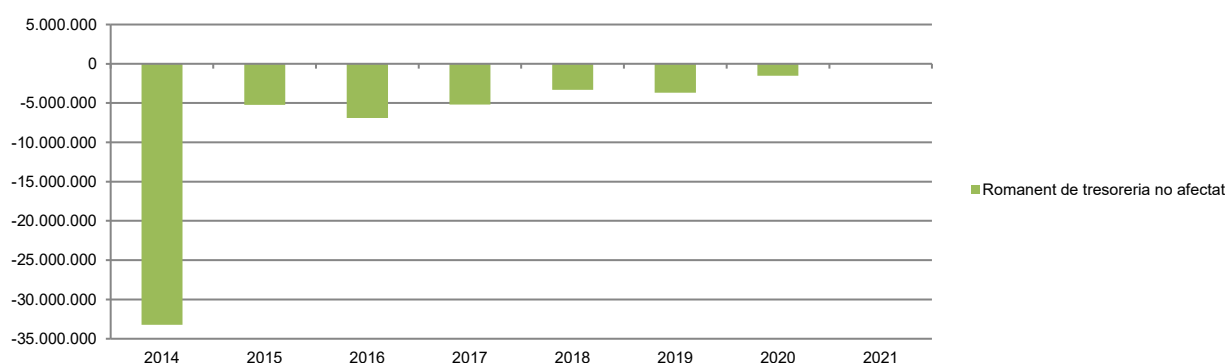
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



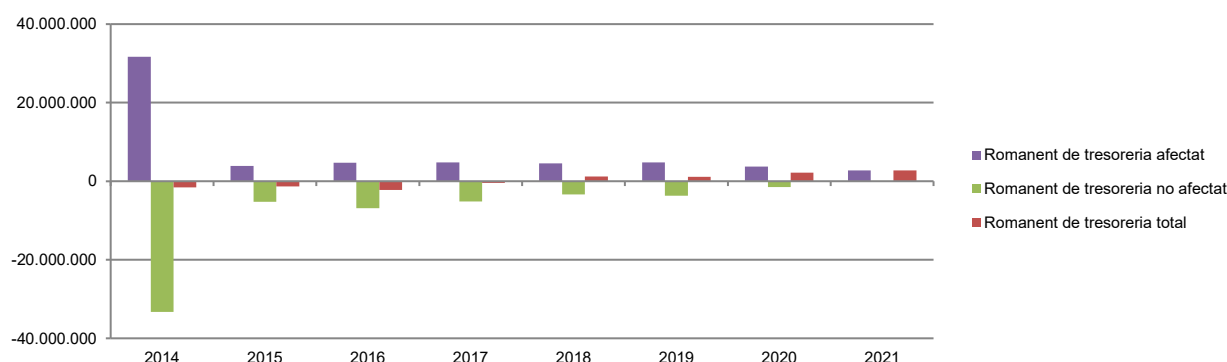
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

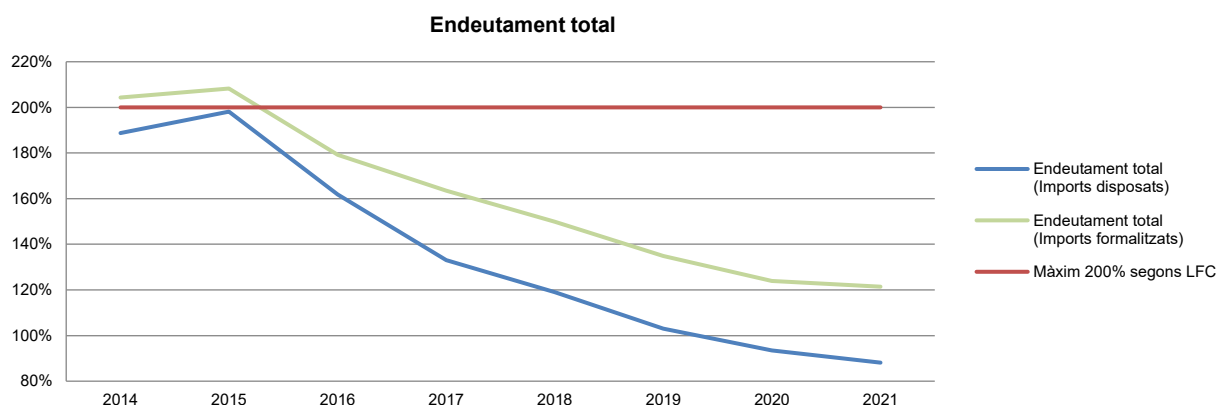


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

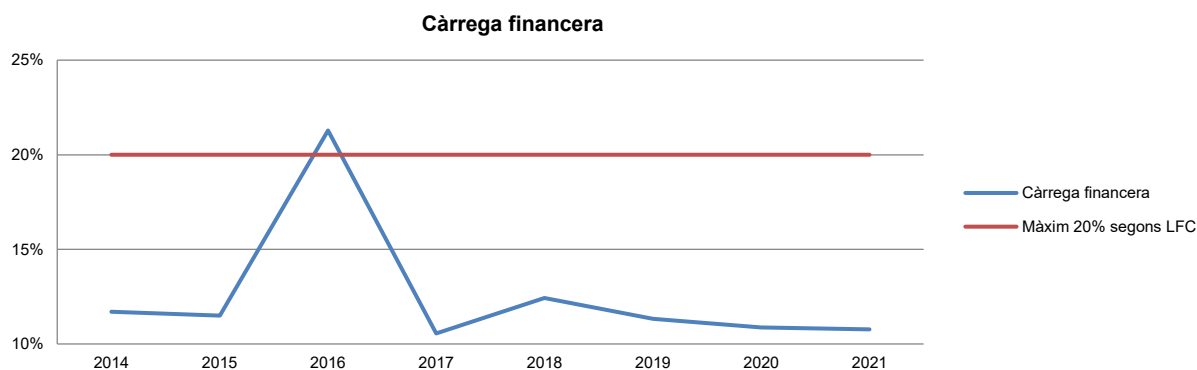
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	12.165.822	11.711.643	12.247.800	12.770.742	13.028.834	13.503.433	14.059.679	14.441.816
Endeutament bancari del Comú	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890	5.217.056	4.408.582
Avals atorgats	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391	859.961	833.389
Endeutament entitats participades	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009	7.059.046	7.483.946
Endeutament total	22.964.484	23.205.715	19.817.054	16.996.424	15.506.440	13.916.290	13.136.063	12.725.917
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	188,76%	198,14%	161,80%	133,09%	119,02%	103,06%	93,43%	88,12%
Càrrega financera del Comú	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594	861.061	859.981	860.333
Càrrega financera entitats participades	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724	668.956	669.537	694.906
Càrrega financera total	1.423.157	1.345.848	2.606.548	1.348.166	1.619.318	1.530.017	1.529.518	1.555.239
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	11,70%	11,49%	21,28%	10,56%	12,43%	11,33%	10,88%	10,77%
Endeutament a curt termini del Comú	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731	3.124.719	1.857.841
Endeutament a curt termini	4.848.431	5.906.272	4.770.009	2.979.436	2.834.772	2.574.731	3.124.719	1.857.841
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,85%	50,43%	38,95%	23,33%	21,76%	19,07%	22,22%	12,86%

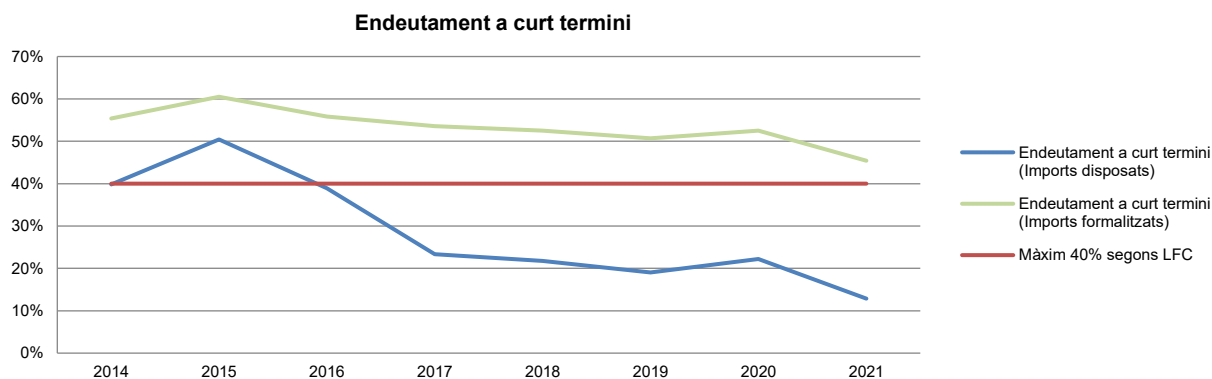
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,1%	44,2%	14,7%	18,1%	14,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,6%	109,9%	75,6%	94,0%	94,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,9%	66,8%	61,2%	72,1%	77,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldrà considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,3%	35,6%	33,5%	38,5%	36,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,1%	29,1%	28,9%	25,9%	27,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,0%	3,3%	3,4%	3,1%	3,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,6%	8,7%	10,6%	12,6%	15,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-16,0%	32,9%	31,6%	31,7%	30,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-26,7%	26,7%	25,8%	25,5%	24,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,3%	42,0%	42,5%	44,3%	50,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,1%	41,7%	42,2%	43,9%	50,0%
Ratis per habitants		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.712	9.923	9.767	9.842	9.965
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	566	588	647	635	730
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.175	1.237	1.426	1.309	1.367
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.750	1.563	1.425	1.335	1.277
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	32	34	29	26	24
Ratis de liquiditat		Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-1.623.999	-670.565	-87.682	895.038	1.189.008
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	48,1%	73,9%	96,6%	143,9%	142,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3,1%	34,6%	52,8%	44,5%	107,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al disposat a la LGFP, el Comú no enregistra en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per 21.645 euros, en dates properes al tancament de l'exercici, amb la finalitat de 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-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és inferior en 1.036.594 euros tenint en compte els imports disposats, i en 3.557.615 euros en relació als imports formalitzats al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.12)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 780.889 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.12)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no aprovisionats. (nota 1.5)
- El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal com requereix la NICSP 35. (nota 2.3)

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 incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.149.317 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF. (nota 2.1.2)

- Contràriament al que requereix el principi d'annualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2022 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2021. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2022, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2021 per import de 170.112 euros i s'havien realitzat pagaments per import d'1.072.019 euros. (nota 2.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021 i de 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han prorrogat contractes de serveis, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del Codi Penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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 que s'hi contenen.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la Societat **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts, en tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

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

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues recurrents. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3 de la memòria adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa que pot generar dubtes sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres. El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2021. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer però que la Societat disposa del suport continuat de l'accionista únic, que es compromet a emprendre totes aquelles accions necessàries per tal de garantir que la Societat pugui satisfer les seves obligacions enfront tercers i empleats.

Integritat de la facturació

La principal activitat de la Societat correspon a l'explotació de la llar d'infants i realització de tota mena d'activitats culturals, pedagògiques i socioeducatives per a famílies, joves i infants. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2021, ascendeixen a 127.336,95 euros (107.795,87 euros a 31 de desembre del 2020). La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, han requerit més atenció per part de l'auditor.

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.** de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Andrea", is written over the OCPS Auditors logo.

OCPS AUDITORS, S.L.U
Andrea- Cayetana SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2er pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 2 de juny de 2022

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020

(en euros)



ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020	PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		328.397,16	273.979,85	PATRIMONI NET	Nota 12	78.726,21	(50.699,95)
Immobilitzat intangible	Nota 5	1.986,50	2.808,50	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	277.060,71	271.171,35	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		1.573.410,14	1.202.452,14
Immobilitzat financer	Nota 8	49.349,95	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(1.221.975,64)	(937.452,59)
				Resultat de l'exercici		(332.708,29)	(375.699,50)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		251.646,33	260.291,52
				Provisions a llarg termini	Nota 14	0,00	0,00
				Deutes a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions	Nota 18	251.646,33	260.291,52
B) ACTIUS CORRENTS		64.443,42	13.662,72	PASSIUS CORRENTS		62.468,04	78.051,00
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 9	62.158,73	11.481,54	Deutes a curt termini	Nota 13	53.033,68	67.126,33
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 13	0,00	0,00
Tresoreria		0,00	0,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 13	9.434,36	10.924,67
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.284,69	2.181,18	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		392.840,58	287.642,57	TOTAL PASSIU		392.840,58	287.642,57

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.
 Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
 (en euros)



	Nota	2021	2020
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 15		
1 Import net de la xifra de negocis		127.336,95	107.795,87
2 Altres ingressos d'explotació		84.121,54	80.821,91
Total Ingressos d'explotació		211.458,49	188.617,78
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(56.597,50)	(52.285,89)
2 Despeses de personal	Nota 15	(375.179,47)	(370.098,98)
a) Sous, salaris i assimilats		(324.830,85)	(320.225,96)
b) Càrregues socials		(50.348,62)	(49.635,02)
c) Altres despeses de personal		0,00	(238,00)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Notes 5 i 6	(37.083,61)	(43.515,06)
4 Deteriorament del circulat		(1.244,10)	0,00
5 Altres despeses d'explotació	Nota 15	(79.616,44)	(89.453,17)
Total despeses d'explotació		(549.721,12)	(555.353,10)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(338.262,63)	(366.735,32)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1 Ingressos Financers		0,00	0,00
2 Despeses Financeres		(1.743,99)	(3.366,67)
Resultat financer		(1.743,99)	(3.366,67)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(340.006,62)	(370.101,99)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		8.746,48	0,00
2 Altres despeses no recurrents		(1.448,15)	(5.597,51)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	Nota 15	7.298,33	(5.597,51)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(332.708,29)	(375.699,50)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 16	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		(332.708,29)	(375.699,50)

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.
 Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
 (en euros)



	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de soci	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2019	60.000,00	234.885,14	(641.475,00)	596.609,00	(291.830,00)	(41.810,86)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	0,00	0,00	(4.147,59)	0,00	0,00	(4.147,59)
B) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	234.885,14	(645.622,59)	596.609,00	(291.830,00)	(45.958,45)
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	(375.699,50)	(375.699,50)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0,00	0,00	0,00	370.958,00	0,00	370.958,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 (Nota 12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	(291.830,00)	0,00	291.830,00	0,00
- Traspàs del resultat	0,00	0,00	(291.830,00)	0,00	291.830,00	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo a 31/12/2020	60.000,00	234.885,14	(937.452,59)	967.567,00	(375.699,50)	(50.699,95)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00	0,00	(7.523,40)	0,00	0,00	(7.523,40)
D) Saldo ajustat a 01/01/2021	60.000,00	234.885,14	(944.975,99)	967.567,00	(375.699,50)	(58.223,55)
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	(332.708,29)	(332.708,29)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0,00	0,00	0,00	370.958,00	0,00	370.958,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	98.699,85	0,00	0,00	98.699,85
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 (Nota 12)	0,00	0,00	98.699,85	0,00	0,00	98.699,85
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	(375.699,50)	0,00	375.699,50	0,00
- Traspàs del resultat	0,00	0,00	(375.699,50)	0,00	375.699,50	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo a 31/12/2021	60.000,00	234.885,14	(1.221.975,64)	1.338.525,00	(332.708,29)	78.726,21

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla de negoci i al suport dels seus accionistes.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

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 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, 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

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.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 9.399.657 euros (8.135.157 euros a 31 de desembre de 2020), generant un endeutament a llarg termini de 10.542.126 euros (10.752.094 euros a 31 de desembre de 2020). Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions. Per un altre banda, existeix un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social essent causa de dissolució de la Societat, sinó es posa remei a la situació, tal i com preveu l'article 85.5 de la Llei 20/2007 de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada.

Paràgraf d'èmfasi: Deteriorament immobilitzats tangibles i intangibles

Segons es desprèn en la Nota 2 e), la Societat mitjançant un Pla de Econòmic i Financer realitzat per una empresa externa, ha fet un estudi de l'amortització de la Concessió Administrativa durant l'exercici 2021. Com a conseqüència d'aquest fet, els Administradors de la Societat i el Comú de Sant Julià de Lòria, han procedit a signar un document complementari a l'escriptura de Concessió Administrativa de data 25 de juliol de 2008, sobre criteris comptables d'amortització i deteriorament de l'actiu. Degut a l'acord i signatura del document complementari a l'escriptura de Concessió Administrativa s'acorda que és reconeixerà una despesa per l'amortització de la Concessió Administrativa, d'acord amb els ingressos generats en l'exercici, tal i com preveu el Pla General de Comptabilitat d'Andorra. En el cas del deteriorament de la Concessió administrativa quan els ingressos d'explotació de l'exercici tinguessin una desviació a la baixa respecte els previstos en el Pla Econòmic i Financer de com a màxim un 10%, no es procedirà al deteriorament de la Concessió Administrativa. Ara bé, en el cas de que l'esmentada desviació fos igual o superior al 10%, la Societat procedirà a reconèixer un deteriorament de la Concessió Administrativa per la diferència entre l'Amortització Acumulada real de l'exercici i l'Amortització Acumulada prevista en el Pla Econòmic i Financer.

Paràgraf d'èmfasi: Transaccions amb l'Hble Comú de Sant Julià

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 21 de la memòria adjunta, on s'indica que la Societat ha realitzat dins del Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat, un restabliment de la situació patrimonial i econòmica, per tal de deixar la xifra de capital societat en el mínim establert en la Llei de Societats Anònimes.

Paràgraf d'èmfasi: Situació Covid.

Cridem l'atenció a la situació exposada en la Nota 20 e) de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2021 la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel SarS-CoV 2 (Covid-19), i es va acollir a diverses mesures per pal·liar la seva reducció de la xifra d'ingressos i les necessitats de tresoreria.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Immobilitzat tangible i intangible

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.413.821 euros a 31 de desembre de 2021 (10.572.105 euros a 31 de desembre de 2020) i 6.705.588 euros a 31 de desembre de 2021 (11.055.077 euros a 31 de desembre de 2020) 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 així com el compliment del corresponent Pla de Reestructuració Econòmica i financera.

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 2021 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 2021, ascendeixen a 3.416.692 euros (2.336.066 euros a 31 de desembre del 2020). Els sistemes de facturació informàtics són complexos amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, 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 2021 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 **CAMPRABASSA, S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

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

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

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



OCPS AUDITORS, S.L.U
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria
C/Dtor Vilanova n° 3, Esc C 2° pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 1 de juny de 2022

CAMPRABASSA, SA

Balanç

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA

(CAMPRABASSA, SA)

Balanç de situació a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020

(En euros)

ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
ACTIUS NO CORRENTS		17.125.947	21.635.190
Immobilitzat intangible	Nota 5	10.413.821	10.572.105
Fons de comerç		-	-
Altres actius intangibles		10.413.821	10.572.105
Immobilitzat tangible	Nota 6	6.705.588	10.055.077
Terreny i construccions		4.421.554	7.664.988
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		2.209.903	3.370.129
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		74.131	19.960
Inversions immobiliàries	Nota 7	-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	6.538	8.008
Altres empreses		6.538	8.008
Altres		6.538	8.008
ACTIUS CORRENTS		854.463	228.436
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	Nota 9	74.932	63.228
Productes acabats i mercaderies		74.932	63.228
Bestretes a proveïdors		-	-
Altres		-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	425.711	62.403
Client per vendes i prestacions de serveis		122.477	62.403
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		301.622	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar		1.612	-
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	-	-
En empreses del grup i associades		-	-
Reste d'actius financers		-	-
Tresoreria	Nota 8	281.721	68.549
Ajustaments per periodificació	Nota 11	72.099	34.256
TOTAL ACTIU		17.980.410	21.863.625

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

 NATUR
LAND



SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
 Balanç de situació a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
 (En euros)

PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMONI NET	Nota 12	(2.387.084)	2.747.938
Capital		22.212.190	22.212.190
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		183.455	183.455
Reserve legal		153.428	153.428
Altres reserves		30.027	30.027
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(23.788.521)	(17.460.978)
Romanent		-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(23.788.521)	(17.460.978)
Resultat de l'exercici		(994.208)	(2.186.729)
Dividend a compte		-	-
PASSIUS NO CORRENTS		10.542.126	10.752.094
Provisions a llarg termini	Nota 14	-	-
Deutes a llarg termini	Nota 13	5.689.255	3.919.878
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.689.255	3.919.878
Altres		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		4.667.996	6.040.730
Subvencions		184.875	791.486
PASSIUS CORRENTS		9.825.368	8.363.594
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	13.624
Deutes a curt termini	Nota 13	2.515.622	3.934.923
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		2.481.245	3.906.063
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		34.377	28.860
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		6.421.474	3.456.267
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 13	888.272	958.779
Proveïdors		887.922	958.779
Altres		350	-
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		17.980.410	21.863.625

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.



mm

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)
 Balanç de situació a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
 (En euros)

	Nota	2021	2020
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	Nota 16	3.416.692	2.336.066
4 Altres ingressos d'exploració		125.450	178.561
Total Ingressos d'exploració		3.542.142	2.514.627
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	Nota 16	(480.838)	(280.161)
2 Despeses de personal	Nota 16	(1.702.384)	(1.627.006)
a) Sous, salaris i assimilats		(1.454.433)	(1.405.094)
b) Càrregues socials		(224.842)	(212.307)
c) Altres despeses de personal		(23.109)	(9.605)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(758.630)	(1.026.158)
a) Amortització		(759.159)	(976.797)
c) Resultats per venda o baixa		529	(49.361)
4 Deteriorament del circulat		(716)	(2.444)
b) Crèdits i comptes a cobrar		(716)	(2.444)
5 Altres despeses d'exploració		(1.282.002)	(1.394.986)
a) Arrendaments i cànon		(393.261)	(291.264)
b) Reparacions i conservació		(353.901)	(479.286)
c) Serveis professionals independents		(45.741)	(155.843)
d) Subministraments		(139.601)	(132.158)
e) Tributs		(16.782)	(6.563)
f) Altres serveis exteriors		(338.716)	(329.872)
Total despeses d'exploració		(4.224.570)	(4.330.755)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(682.428)	(1.816.128)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1 Ingressos Financers		-	-
2 Despeses Financeres		(234.767)	(344.584)
a) Per deutes amb parts vinculades		(31.489)	(131.496)
b) Altres deutes		(203.278)	(213.088)
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
4 Diferències de canvi		-	35
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
Resultat financer		(234.767)	(344.550)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(917.195)	(2.160.677)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
1 Altres ingressos no recurrents		43.018	-
2 Altres despeses no recurrents		(120.031)	(26.052)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(77.013)	(26.052)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(994.208)	(2.186.729)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 18	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(994.208)	(2.186.729)

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 2021 i 2020

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2019	22.212.190	153.428	30.027	(15.992.454)	(1.180.053)	5.223.138
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	(288.471)	-	(288.471)
B) Saldo ajustat a 01/01/2020	22.212.190	153.428	30.027	(16.280.925)	(1.180.053)	4.934.667
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(2.186.729)	(2.186.729)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/2020	22.212.190	153.428	30.027	(17.460.978)	(2.186.729)	2.747.938
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	41.862	-	41.862
D) Saldo ajustat a 01/01/2021	22.212.190	153.428	30.027	(17.419.116)	(2.186.729)	2.789.800
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(994.208)	(994.208)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(6.369.405)	2.186.729	(4.182.676)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	(6.369.405)	2.186.729	(4.182.676)
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/2021	22.212.190	153.428	30.027	(23.788.521)	(994.208)	(2.387.084)



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 2021.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMP RABASSA, SA)
 Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
 (En euros)

	2021	2020
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	(994.208)	(2.186.729)
2. Ajustaments del resultat	994.113	1.373.151
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	759.159	9.767.997
b) Correccions valoratives per deterioro (+/-)	716	51.805
c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	(529)	-
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	234.767	344.584
i) Diferències de canvi	-	(35)
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	(497.702)	181.201
a) Emissions (+/-)	(11.704)	(31.782)
b) Deutes i altres comptes a cobrar (+/-)	(364.024)	42.204
c) Altres actius corrents	(37.843)	(13.640)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(70.507)	170.795
e) Altres passius corrents	(13.624)	13.624
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(1.424.818)	657.105
a) Pagaments d'interessos (-)	(1.424.818)	657.105
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)	(1.922.615)	24.728
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	(600.875)	(16.964)
b) Immobilitzat intangible	(600.875)	(16.964)
c) Immobilitzat tangible	-	-
e) Altres actius financers	-	-
7. Cobraments per desinversions (+)	4.350.959	130.514
c) Immobilitzat material (+)	4.349.489	130.522
e) Altres actius financers (+)	1.470	192
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	3.750.084	113.550
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(4.747.425)	(360.751)
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(4.140.814)	(288.471)
c) Subvencions, donacions i legats rebuts (+)	(606.611)	(72.280)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	3.133.129	213.915
a) Emissió:	3.133.129	994.782
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	1.743.405	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.389.724	994.782
b) Devolució i amortització de:	-	(780.867)
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-	(780.867)
4. Altres deutes (-)	-	-
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)	(1.614.296)	(146.836)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	213.172	(8.558)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	68.549	77.106
Efectiu o equivalents al final del període	281.721	68.549

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efctiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.



Handwritten signatures and initials in blue ink.

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 que s'hi contenen.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U (SASECTUR, SAU)**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

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

Paràgraf d'èmfasi: Desemborsament pendents de socis

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a les notes 8 i 10 de la memòria abreujada adjunta, en que s'informa que la Societat ha comptabilitzat en el seu patrimoni net l'aportació aprovada per part del seu accionista únic de 509.031,28 a 31 de desembre de 2021, (305.794,66 euros a 31 de desembre de 2020), dels quals a tancament de l'exercici en resten pendents de desemborsament 261.120,67 euros, en ambdós exercicis. El Consell d'Administració va acordar el seu desembors en els pròxims exercicis.

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 2.1.2 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues continuades en exercicis anteriors per part de la Societat. Tal i com s'indica en la referida nota, com a factors mitigants del dubte hi ha el compromís i suport continuat del seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria. Aquestes condicions, son indicatius d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Integritat de la facturació

La principal activitat de la Societat és la realització, organització i/o col·laboració en tota mena de manifestacions o activitats de caràcter principalment esportiu. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 14 dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021 ascendeix a 418.664,29 euros (313.329,58 euros a 31 de desembre de 2019).

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

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

Transaccions amb l'accionista únic

La Societat té una relació molt estreta amb el seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria. L'equilibri patrimonial i financer de la Societat s'assoleix amb l'aportació del soci al patrimoni net per un import màxim de 409.579,34 euros a 31 de desembre de 2021 (305.794,66 euros a 31 de desembre de 2020).

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

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de

SASECTUR, S.A.U., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

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

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

a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

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



OCPS AUDITORS, S.L.U
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Administradora única
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2er pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 19 de maig de 2022

SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
(en euros)



ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020	PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		547.533,34	26.863,01	PATRIMONI NET	Nota 11	142.962,93	118.754,86
Immobilitzat intangible	Nota 5	2.895,67	1.842,06	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	370.557,29	25.020,95	Prima d'emissió		-	-
Inversions immobiliàries	Nota 7	-	-	Reserves		1.632.051,63	1.122.750,35
Immobilitzat financer	Nota 8	174.080,38	-	Instruments de capital propis		-	-
				Resultats d'exercicis anteriors		(1.065.587,04)	(742.948,81)
				Resultat de l'exercici		(483.501,66)	(321.046,68)
				Dividend a compte		-	-
				PASSIUS NO CORRENTS		310,00	310,00
				Provisions a llarg termini	Nota 13	-	-
				Deutes a llarg termini	Nota 12	310,00	310,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	Nota 12	-	-
				Subvencions		-	-
B) ACTIUS CORRENTS		153.023,70	301.805,50	PASSIUS CORRENTS		557.284,11	209.603,65
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	Nota 9	2.925,00	-	Provisions a curt termini	Nota 13	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	114.631,45	270.617,83	Deutes a curt termini	Nota 12	271.171,18	137.731,96
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 12	-	-
Tresoreria	Nota 8	32.702,96	26.727,84	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	286.112,93	71.871,69
Ajustaments per periodificació		2.764,29	4.459,83	Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL ACTIU		700.557,04	328.668,51	TOTAL PASSIU		700.557,04	328.668,51

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2021.

p. 1

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

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS
 DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
 Compte de pèrdues i guanys abreujats pels exercicis 2021 i 2020
 (en euros)



	Nota	2021	2020
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		418.664,29	313.329,58
2 Altres ingressos d'exploració		8.679,55	9.482,07
Total Ingressos d'exploració		427.343,84	322.811,65
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(58.899,77)	(99.938,72)
2 Despeses de personal	Nota 14	(470.465,02)	(437.751,94)
a) Sous, salaris i assimilats		(405.296,52)	(377.938,03)
b) Càrregues socials		(62.820,94)	(58.596,69)
c) Altres despeses de personal		(2.347,56)	(1.217,22)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(30.225,12)	(14.120,63)
4 Deteriorament del circulat		(2.168,97)	(460,38)
5 Altres despeses d'exploració		(347.685,11)	(81.479,07)
Total despeses d'exploració		(909.443,99)	(633.750,74)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(482.100,15)	(310.939,09)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1 Ingressos Financers		-	(0,04)
2 Despeses Financeres		(4.433,06)	(5.573,02)
Resultat financer		(4.433,06)	(5.573,06)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(486.533,21)	(316.512,15)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 14		
1 Altres ingressos no recurrents		3.212,55	526,19
2 Altres despeses no recurrents		(181,00)	(5.060,72)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		3.031,55	(4.534,53)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(483.501,66)	(321.046,68)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(483.501,66)	(321.046,68)

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2021.

p. 2

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

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
 Estat de canvis de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
 (en euros)



	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instrumente de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a comptar	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2019	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(504.695,79)	689.867,72	(236.542,05)	-	135.717,82
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	(1.711,54)	-	-	-	(1.711,54)
B) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(506.407,33)	689.867,72	(236.542,05)	-	134.006,28
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(321.046,78)	-	(321.046,78)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	305.794,66	-	-	305.794,66
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	305.794,66	-	-	305.794,66
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	(236.542,08)	-	236.542,08	-	-
- Transferència del resultat	-	-	-	-	-	-	-	236.542,08	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	(236.542,08)	-	-	-	-
C) Saldo a 31/12/2020	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(742.949,41)	995.662,38	(321.046,78)	-	118.754,16
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	(1.590,85)	-	-	-	(1.590,85)
D) Saldo ajustat a 01/01/2021	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(744.540,26)	995.662,38	(321.046,78)	-	117.163,21
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(483.501,66)	-	(483.501,66)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	509.301,28	-	-	509.301,28
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	509.301,28	-	-	509.301,28
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	(321.046,78)	-	321.046,78	-	-
- Transferència del resultat	-	-	-	-	-	-	-	321.046,78	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	(321.046,78)	-	-	-	-
E) Saldo a 31/12/2021	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(1.065.587,04)	1.504.963,66	(483.501,66)	-	142.962,93

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del estat de canvis de patrimoni net abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2021.

p. 3

7. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 25 de setembre del 2023

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/9/23
Hora d'entrada: 9:40h
Núm.: 247-23

Distingit senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 13 de setembre del 2023, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2021 del Comú de Sant Julià de Lòria.

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


Josep Majoral Obiols
Cònsol major



Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe de liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2021

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2021, rebut el 13 de setembre del 2023, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. Contràriament al disposat a la LGFP, el Comú no enregistra en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven (nota 2.1.2)

Resposta:

La Llei General de les Finances Públiques, concretament en els articles 23, 24, 25, 26 i 27, regula les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris. La Llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos donat que no tenen un abast limitatiu com les despeses. Per aquest motiu entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han de registrar pressupostàriament.

2. El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per 21.645 euros, en dates properes al tancament de l'exercici, amb la finalitat de 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-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC (nota 2.1.2)

Resposta:

L'article 6.2 de l'Ordinació de pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria del 2021, faculta a la Junta de Govern per autoritzar crèdits ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, a les partides de capítol 1 "despeses de personal", en base a l'article 64 de la Llei de finances comunals.

Tanmateix, entenem que les mencionades modificacions pressupostàries segueixen el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC ja que:

- El crèdit es va destinar exclusivament a la despesa especificada.
- El crèdit tenia un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte.
- Les obligacions concretes es van liquidar durant l'exercici pressupostari.



Relatives a l'endeutament

3. L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és inferior en 1.036.594 euros tenint en compte els imports disposats, i en 3.557.615 euros en relació als imports formalitzats que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC (nota 2.3.12)

Resposta:

El Comú classifica el deute a curt i llarg termini tal i com requereix la Llei de les finances comunals en el seu article 44:

1. "L'endeutament comunal es classifica a curt i a llarg termini.
2. Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com les lletres de canvi, els pagarés i els documents similars, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació no superi l'any.
3. Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació és superior a un any.

Entenem que el criteri seguit pel Tribunal de Comptes es classificar les línies de crèdit en funció del seu venciment. Aquest criteri es fonamenta en el pla comptable públic sota la forma d'un decret, i el criteri del Comú es fonamenta en la LFC.

4. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 780.889 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.12).

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 per sota del 40% establert en la LSFPEPF.

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



Altres observacions

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

Resposta:

Les respostes de les circularitzacions les reben directament els auditors. En el moment en què els auditors del TC ens van informar dels dos advocats que faltaven per enviar resposta, es va reclamar per part del Comú. Un dels advocats va enviar la resposta, però l'altre, malgrat es va reclamar en diverses ocasions, va fer cas omís.

6. *El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal com requereix la NICSP 35 (nota 2.3)*

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria, presentarà estats financers consolidats per l'exercici 2022 tal com requereix la NICSP 35.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

7. *El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.149.317 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa a provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF (nota 2.1.2).*

Resposta:

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



8. *Contràriament al que requereix el principi d'annualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2022 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2021. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener del 2022, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2021 per import de 170.112 euros i s'havien realitzat pagaments per import d'1.072.019 euros (nota 2.2).*

Resposta:

En aplicació així mateix de l'article 63 de la Llei 10/2003 de 27 de juny de Finances Comunals, cal considerar que, amb un efecte contrari, l'Estat de liquidació pressupostària del 2021, també inclou cobraments i pagaments fins al 31 de gener del 2021 originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020, per imports respectivament de 545.054 euros i 437.564 euros, amb la qual cosa l'efecte net de la seva imputació al pressupost del 2021 és de 374.942 euros i - 634.455 euros respectivament. Aquest fet no tindrà cap impacte a la liquidació del pressupost de 2022, atès que a la definició del principi d'annualitat de l'article 71 de la nova Llei 36/2021 de 16 de desembre de Finances Comunals, ja no hi afecta al criteri d'imputació.

9. *La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, S.A., així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 9 milions d'euros a 31 de desembre del 2021 i de 8,1 milions d'euros a 31 de desembre del 2020, 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 questionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes (nota 2.3.5)*

Resposta:

Pel que fa a l'evolució dels resultats de la societat Camp de Neu de la Rabassa, S.A., cal dir que a març de 2022 (dades disponibles a data de formulació dels Comptes Anuals del Comú) i en relació a març de l'exercici 2021 anterior, s'havia augmentat la facturació mitja per visitant de 41,78 euros a 52,82 euros (+26%) i s'havia millorat el resultat d'explotació en 88.034 euros. Aquesta millora a la gestió es va veure confirmada a novembre de 2022 (dades disponibles a gener de 2023), quan, i en relació a novembre de l'exercici 2021 anterior, la societat ja acumulava un augment dels *Ingressos d'explotació* per import de 1.166.483 euros i un increment del resultat d'explotació respecte al mateix període de l'exercici anterior del 7%. Tanmateix l'"EBITDA" (resultat abans d'interessos, impostos, depreciacions i amortitzacions) registra un increment de 68.507 euros.



Pel que fa al fons de maniobra negatiu, caldria separar els component financer i operatiu del mateix per apreciar que, donada la pròpia naturalesa de l'activitat, les necessitats operatives de fons que inclou (Creditors comercials - Existències - Crèdits comercials - Tresoreria) són positives a 31 de desembre de 2021 i 2020 en 105.908 euros i 764.599 euros. En relació amb el seu component financer, per uns imports negatius a 31 de desembre de 2021 i 2020 de 8,9 milions i 7,4 milions respectivament.

Durant l'exercici 2022 la Societat va acordar la conversió de les pòlisses de crèdit, facilitades com a crèdit tou per fer front a les conseqüències de la situació d'emergència sanitària derivada de la pandèmia del COVID-19, per un import total de 1,1 milions.

Així mateix, en data 7 de març de 2022, i seguint les directius del Pla de Reestructuració Econòmica i Financera, la Junta General Extraordinària de la Societat va acordar fer una ampliació de capital per compensació de deutes (préstecs) amb el Comú de Sant Julià, una aplicació de totes les reserves existents a la Societat per compensar totes les pèrdues, per posteriorment i en el mateix acte fer una reducció de capital per compensació de la resta de pèrdues acumulades.

L'objectiu d'aquesta operació mercantil prevista en el Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat, és restablir la situació patrimonial i econòmica de Camprabassa i deixar la xifra de capital social en el mínim establert en la Llei de societats mercantil andorrana. A més aquesta operació mercantil permet que les pèrdues que pugui generar la societat en els propers exercicis (fins que no arribi al punt mort previst en el Pla l'any 2026), puguin compensar-se amb les reserves especials indisponibles i no entrar amb les causes de dissolució establertes en l'article 85 de la Llei de societats andorrana (nota 21 dels seus Comptes Anuals).

Relatives a la contractació pública

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

Resposta:

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament prorrogables, malgrat que la LCP 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 és laboriós i comporta un anàlisi exhaustiu de les especificitats tècniques que cal establir en el plec de bases, així com la revisió de les valoracions dels bens a assegurar. És per aquest motiu que es va començar a treballar el plec de bases amb la col·laboració d'una empresa externa per tal d'incorporar unes clàusules en consonància amb els temps actuals i que garanteixi unes prestacions futures, per tal de procedir a una nova licitació.

Aquest procés es va aturar temporalment seguint les recomanacions que la persona responsable de les assegurances feia en el seu informe de data 8 d'octubre del 2019, en el



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAT D'ANDORRA

qual considerava convenient aturar el procés de licitació per al concurs públic a causa de l'esllavissada del mes d'agost del 2019, que va causar grans danys al continent i contingut del magatzem de la Portalada, i que estava sent gestionat per les companyies d'assegurances d'aquell moment.

Enguany s'ha reprès l'elaboració dels plecs per tal de convocar un concurs públic.

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

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública vigent, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul·lació del contracte, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública. Des de l'any 2020, a més, es verifica prèviament a l'obertura de plecs, que els licitants no constin com a deutors del Comú.

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

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

Altres observacions

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

Resposta:

Actualment s'està debatent com abordar l'elaboració d'aquest informe, atès que amb els controls que es realitzen trimestral i anualment tant del pressupost com del marc



**Comú
de Sant Julià de Lòria**
PRINCIPAT D'ANDORRA

pressupostari, així com del control financer d'entitats anuals, amb informes d'auditoria independents i del Tribunal de comptes, no es considera adient fer una nova auditoria amb tant contingut com es preveu en aquest reglament, de nou pels 4 anys passats, considerant a més que existeix el Tribunal de Comptes que fa d'òrgan de fiscalització amb un seguiment permanent.

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

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

Resposta:

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

Sant Julià de Lòria, 25 de setembre del 2023



Josep Majoral Obiols
Cònsol major

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.