

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Febrer de 2026

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 26 de febrer de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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.

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

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>6</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>11</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	11
2.1.1. Pressupost inicial.....	11
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	12
2.2. Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1. Impostos directes .....	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos .....	18
2.2.7. Despeses de personal.....	18
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis .....	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.10. Inversions reals .....	22
2.2.11. Transferències de capital.....	23
2.2.12. Actius financers de despeses .....	23
2.3. Estats financers .....	24
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu.....	28
2.3.2. Actius financers corrents .....	29
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	30
2.3.4. Pagaments anticipats .....	31
2.3.5. Actius financers no corrents .....	32
2.3.6. Propietats d'inversió .....	34
2.3.7. Propietat, planta i equipament.....	34
2.3.8. Actius intangibles.....	36
2.3.9. Comptes a pagar .....	36
2.3.10. Passius financers corrents.....	38
2.3.11. Provisions a curt termini .....	38
2.3.12. Endeutament i passius financers no corrents .....	39
2.3.13. Actius nets/patrimoni .....	43
2.3.14. Altres ingressos .....	43
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	44
2.5. Contractació pública .....	46
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	48
2.7. Altres aspectes a destacar .....	50
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	52
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>60</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>60</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>62</b>
<b>6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA I ENTITATS DEPENDENTS</b> .....	<b>63</b>
<b>7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b> .....	<b>75</b>

7.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU .....	75
7.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) .....	82
7.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) .....	91
<b>8. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>98</b>
<b>9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>105</b>

## **Abreviacions**

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLGOTU:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre de 2024, 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 5 d'agost de 2025, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2023, 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.

En data 11 d'agost de 2025, el Comú va lliurar els estats pressupostaris i financers consolidats a 31 de desembre de 2023.

## 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:

- Comprovar 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 2023 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 2023 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2023 (participada directament en un 90,73%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2023 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2023 (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 26 de juny de 2025.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, 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.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Ordinació del 22-07-2020 de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria i les seves modificacions posteriors.

- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 28-12-2022 del pressupost per a l'exercici 2023.
- Ordinació del 28-12-2022 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2023.
- Ordinació del 28-12-2022 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2023 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).

#### **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, dos dels advocats circularitzats no han 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
<b>DESPESES</b>			<b>INGRESSOS</b>		
1	Despeses de personal	5.732.061,39	1	Impostos directes	3.984.524,43
2	Consum de béns corrents i serveis	5.941.049,96	2	Impostos indirectes	300.000,00
3	Despeses financeres	122.474,25	3	Taxes i altres ingressos	5.927.717,46
4	Transferències corrents	597.515,09	4	Transferències corrents	6.709.661,38
	<b>Despeses corrents</b>	<b>12.393.100,69</b>	5	Ingressos patrimonials	74.896,90
6	Inversions reals	7.267.728,02		<b>Ingressos corrents</b>	<b>16.996.800,17</b>
7	Transferències de capital	30.000,00	6	Alineacions d'inversions	-
8	Actius financers	1.305.685,37	7	Transferències de capital	2.661.415,35
9	Passius financers	652.122,85	8	Actius financers	-
	<b>Despeses de capital</b>	<b>9.255.536,24</b>	9	Passius financers	1.990.421,41
				<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.651.836,76</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>21.648.636,93</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>21.648.636,93</b>
<b>Superàvit</b>		-	<b>Dèficit</b>		-

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix 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:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Reconduits	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	3.984.524,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.984.524,43
2 Impostos indirectes	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.927.717,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.927.717,46
4 Transferències corrents	6.709.661,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.709.661,38
5 Ingressos patrimonials	74.896,90	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.896,90
<b>Ingressos corrents</b>	<b>16.996.800,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.996.800,17</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	2.661.415,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.661.415,35
8 Actius financers	0,00	3.279.596,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.279.596,21
9 Passius financers	1.990.421,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.687.377,72	0,00	0,00	7.677.798,73
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.651.836,76</b>	<b>3.279.596,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.687.377,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.618.810,29</b>
<b>Total Ingressos</b>	<b>21.648.636,93</b>	<b>3.279.596,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.687.377,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.615.610,46</b>
1 Despeses de personal	5.732.061,39	6.499,00	(269.041,05)	0,00	0,00	277.301,55	3.000,00	0,00	0,00	5.749.820,89
2 Consum de béns corrents i serveis	5.941.049,96	350.180,07	(168.475,32)	140.503,16	357.559,51	0,00	(16.008,00)	0,00	0,00	6.604.809,38
3 Despeses financeres	122.474,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.474,25
4 Transferències corrents	597.515,09	44.919,46	(24.172,00)	0,00	7.500,00	0,00	13.008,00	0,00	0,00	638.770,55
<b>Despeses corrents</b>	<b>12.393.100,69</b>	<b>401.598,53</b>	<b>(461.688,37)</b>	<b>140.503,16</b>	<b>365.059,51</b>	<b>277.301,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.115.875,07</b>
6 Inversions reals	7.267.728,02	2.877.997,68	(1.471.973,92)	4.142.749,36	2.695.426,03	0,00	0,00	0,00	0,00	15.511.927,17
7 Transferències de capital	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
8 Actius financers	1.305.685,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.305.685,37
9 Passius financers	652.122,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	652.122,85
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.255.536,24</b>	<b>2.877.997,68</b>	<b>(1.471.973,92)</b>	<b>4.142.749,36</b>	<b>2.695.426,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.499.735,39</b>
<b>Total Despeses</b>	<b>21.648.636,93</b>	<b>3.279.596,21</b>	<b>(1.933.662,29)</b>	<b>4.283.252,52</b>	<b>3.060.485,54</b>	<b>277.301,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.615.610,46</b>

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

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

*Debilitat de control intern per manca de correspondència entre els comptes presentats i els registres informàtics*

Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts, que han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports de les modificacions pressupostàries i pressupost final segons els comptes anuals i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL	Modificacions			Pressupost final		
	(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	Diferències
<b>INGRESSOS</b>						
1 Impostos directes	-	-	-	3.984.524	3.984.524	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	300.000	300.000	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	5.927.718	5.927.718	-
4 Transferències corrents	-	-	-	6.709.661	6.709.661	-
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	74.897	74.897	-
<b>Ingressos corrents</b>	-	-	-	<b>16.996.800</b>	<b>16.996.800</b>	-
6 Alineació d'inversions	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	2.661.415	2.661.415	-
8 Actius financers	3.279.596	8.966.973	-5.687.377	3.279.596	8.966.973	-5.687.377
9 Passius financers	5.687.377	-	5.687.377	7.677.799	1.990.421	5.687.377
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.966.973</b>	<b>8.966.973</b>	-	<b>13.618.810</b>	<b>13.618.810</b>	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>8.966.973</b>	<b>8.966.973</b>	-	<b>30.615.610</b>	<b>30.615.610</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

(a) Informació segons els comptes presentats pel Comú

(b) Informació segons els registres comptables del Comú

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	3.984.524,43	3.984.524,43	3.141.030,46	843.493,97	3.075.883,22	65.147,24	2,12%	3.055.383,67
2 Impostos indirectes	300.000,00	300.000,00	689.115,33	(389.115,33)	665.345,59	23.769,74	3,57%	606.523,72
3 Taxes i altres ingressos	5.927.717,46	5.927.717,46	7.030.494,56	(1.102.777,10)	4.908.399,66	2.122.094,90	43,23%	6.260.714,34
4 Transferències corrents	6.709.661,38	6.709.661,38	7.522.620,13	(812.958,75)	6.727.411,64	795.208,49	11,82%	7.431.893,61
5 Ingressos patrimonials	74.896,90	74.896,90	96.398,46	(21.501,56)	104.424,19	(8.025,73)	(7,69%)	92.610,30
<b>Ingressos corrents</b>	<b>16.996.800,17</b>	<b>16.996.800,17</b>	<b>18.479.658,94</b>	<b>(1.482.858,77)</b>	<b>15.481.464,30</b>	<b>2.998.194,64</b>	<b>19,37%</b>	<b>17.447.125,64</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	2.661.415,35	2.661.415,35	1.544.683,13	1.116.732,22	1.523.111,60	21.571,53	1,42%	1.544.683,13
8 Actius financers	0,00	3.279.596,21	0,00	3.279.596,21	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	1.990.421,41	7.677.798,73	0,00	7.677.798,73	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.651.836,76</b>	<b>13.618.810,29</b>	<b>1.544.683,13</b>	<b>12.074.127,16</b>	<b>1.523.111,60</b>	<b>21.571,53</b>	<b>1,42%</b>	<b>1.544.683,13</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>21.648.636,93</b>	<b>30.615.610,46</b>	<b>20.024.342,07</b>	<b>10.591.268,39</b>	<b>17.004.575,90</b>	<b>3.019.766,17</b>	<b>17,76%</b>	<b>18.991.808,77</b>

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

Veure nota 2.1.2.

## 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	5.732.061,39	5.749.820,89	5.539.372,10	210.448,79	5.023.932,21	515.439,89	10,26%	5.533.063,65
2 Consum de béns corrents i serveis	5.941.049,96	6.604.809,38	5.471.859,07	1.132.950,31	4.338.480,75	1.133.378,32	26,12%	4.686.455,23
3 Despeses financeres	122.474,25	122.474,25	103.694,82	18.779,43	63.433,54	40.261,28	63,47%	102.888,34
4 Transferències corrents	597.515,09	638.770,55	543.845,64	94.924,91	715.543,59	(171.697,95)	(24,00%)	505.071,24
<b>Despeses corrents</b>	<b>12.393.100,69</b>	<b>13.115.875,07</b>	<b>11.658.771,63</b>	<b>1.457.103,44</b>	<b>10.141.390,09</b>	<b>1.517.381,54</b>	<b>14,96%</b>	<b>10.827.478,46</b>
6 Inversions reals	7.267.728,02	15.511.927,17	11.798.028,48	3.713.898,69	2.642.936,44	9.155.091,84	346,40%	7.091.264,41
7 Transferències de capital	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00
8 Actius financers	1.305.685,37	1.305.685,37	1.305.685,30	0,07	1.406.285,35	(100.600,05)	(7,15%)	1.256.335,35
9 Passius financers	652.122,85	652.122,85	634.977,35	17.145,50	813.980,29	(179.002,94)	(21,99%)	634.977,35
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.255.536,24</b>	<b>17.499.735,39</b>	<b>13.768.691,13</b>	<b>3.731.044,26</b>	<b>4.893.202,28</b>	<b>8.875.488,85</b>	<b>181,38%</b>	<b>9.012.577,11</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>21.648.636,93</b>	<b>30.615.610,46</b>	<b>25.427.462,76</b>	<b>5.188.147,70</b>	<b>15.034.592,37</b>	<b>10.392.870,39</b>	<b>69,13%</b>	<b>19.840.055,57</b>

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

## 2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Foc i lloc</b>	284.024,81	-	284.024,81	324.088,85	40.064,04	114,11%
100	Foc i lloc	284.024,81	-	284.024,81	324.088,85	40.064,04	114,11%
11	<b>Propietat de pis</b>	1.241.399,02	-	1.241.399,02	1.386.828,69	145.429,67	111,71%
112	Propietat Immobiliària	504.899,02	-	504.899,02	536.423,02	31.524,00	106,04%
115	Rendiments arrendataris	736.500,00	-	736.500,00	850.405,67	113.905,67	115,47%
12	<b>Impost sobre la construcció</b>	1.401.000,00	-	1.401.000,00	308.825,41	-1.092.174,59	22,04%
120	Impost sobre la construcció	1.401.000,00	-	1.401.000,00	308.825,41	-1.092.174,59	22,04%
13	<b>Impostos directes sobre activitats econòmiques</b>	1.058.100,60	-	1.058.100,60	1.121.287,51	63.186,91	105,97%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.058.100,60	-	1.058.100,60	1.121.287,51	63.186,91	105,97%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>3.984.524,43</b>	-	<b>3.984.524,43</b>	<b>3.141.030,46</b>	<b>-843.493,97</b>	<b>78,83%</b>

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	300.000,00	-	300.000,00	689.115,33	389.115,33	229,71%
200	Impost transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	689.115,33	389.115,33	229,71%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>300.000,00</b>	-	<b>300.000,00</b>	<b>689.115,33</b>	<b>389.115,33</b>	<b>229,71%</b>

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Taxes</b>	<b>615.085,02</b>	-	<b>615.085,02</b>	<b>819.337,81</b>	<b>204.252,79</b>	<b>133,21%</b>
310	Serveis generals	615.085,02	-	615.085,02	819.337,81	204.252,79	133,21%
<b>34</b>	<b>Preus públics per prestació de serveis</b>	<b>1.709.925,00</b>	-	<b>1.709.925,00</b>	<b>2.006.444,03</b>	<b>296.519,03</b>	<b>117,34%</b>
340	Preus públics per prestació de serveis	1.709.925,00	-	1.709.925,00	2.006.444,03	296.519,03	117,34%
<b>35</b>	<b>Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.</b>	<b>162.587,41</b>	-	<b>162.587,41</b>	<b>179.179,51</b>	<b>16.592,10</b>	<b>110,21%</b>
350	Serveis de caràcter general	28.936,00	-	28.936,00	37.565,61	8.629,61	129,82%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària	133.651,41	-	133.651,41	141.613,90	7.962,49	105,96%
<b>37</b>	<b>Espai públic comunal</b>	<b>2.364,03</b>	-	<b>2.364,03</b>	<b>17.580,93</b>	<b>15.216,90</b>	<b>743,68%</b>
371	Ocupació espai públic comunal	2.364,03	-	2.364,03	17.580,93	15.216,90	743,68%
<b>38</b>	<b>Subvencions</b>	-	-	-	<b>4.800,00</b>	<b>4.800,00</b>	-
380	Reintegrament subvencions	-	-	-	4.800,00	4.800,00	-
<b>39</b>	<b>Altes ingressos</b>	<b>3.437.756,00</b>	-	<b>3.437.756,00</b>	<b>4.003.152,28</b>	<b>565.396,28</b>	<b>116,45%</b>
390	Cànon Comprabassa SA	528.156,00	-	528.156,00	515.589,30	-12.566,70	97,62%
391	Sancions	50.100,00	-	50.100,00	230.545,67	180.445,67	460,17%
392	Recàrrecs	45.000,00	-	45.000,00	36.875,75	-8.124,25	81,95%
399	Altres ingressos	2.814.500,00	-	2.814.500,00	3.220.141,56	405.641,56	114,41%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>5.927.717,46</b>	-	<b>5.927.717,46</b>	<b>7.030.494,56</b>	<b>1.102.777,10</b>	<b>118,60%</b>

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>Molt il·lustre Govern d'Andorra</b>	<b>6.709.661,38</b>	-	<b>6.709.661,38</b>	<b>7.522.620,13</b>	<b>812.958,75</b>	<b>112,12%</b>
420	Transferències corrents	6.709.661,38	-	6.709.661,38	7.522.620,13	812.958,75	112,12%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>6.709.661,38</b>	-	<b>6.709.661,38</b>	<b>7.522.620,13</b>	<b>812.958,75</b>	<b>112,12%</b>

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	7.133.311,98
Participació recaptació taxa vehicles	389.308,15
<b>Total</b>	<b>7.522.620,13</b>

## 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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	390,00	-	390,00	390,00	-	100,00%
506	SEMTEE	390,00	-	390,00	390,00	-	100,00%
53	Dividends i participacions en beneficis	20.300,00	-	20.300,00	25.579,60	5.279,60	126,01%
534	CATSA, Mútua elèctrica	20.300,00	-	20.300,00	25.579,60	5.279,60	126,01%
54	Rendes de béns immobles	54.206,90	-	54.206,90	70.428,86	16.221,96	129,93%
543	Arrendaments diversos	54.206,90	-	54.206,90	70.428,86	16.221,96	129,93%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>74.896,90</b>	-	<b>74.896,90</b>	<b>96.398,46</b>	<b>21.501,56</b>	<b>128,71%</b>

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	2.661.415,35	-	2.661.415,35	1.544.683,13	-1.116.732,22	58,04%
720	Transferències de capital	2.661.415,35	-	2.661.415,35	1.544.683,13	-1.116.732,22	58,04%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>2.661.415,35</b>	-	<b>2.661.415,35</b>	<b>1.544.683,13</b>	<b>-1.116.732,22</b>	<b>58,04%</b>

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCCLQTC, ha estat, per l'exercici 2023, d'un total de 8.677.995 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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	515.250,86	29.570,47	544.821,33	540.401,21	-4.420,12	99,19%
100	Despeses de gratificació	515.250,86	29.570,47	544.821,33	540.401,21	-4.420,12	99,19%
11	Personal fix	4.205.970,49	-104.957,02	4.101.013,47	3.960.478,85	-140.534,62	96,57%
110	Remun. bàsic. i rem. person. Fix	4.205.970,49	-104.957,02	4.101.013,47	3.960.478,85	-140.534,62	96,57%
13	Eventuals i atenció ciutadana	200.306,71	82.539,05	282.845,76	268.893,87	-13.951,89	95,07%
130	Rem. bàsic. i rem. pers. Eventuals	200.306,71	82.539,05	282.845,76	268.893,87	-13.951,89	95,07%
16	CASS, seguretat social	810.533,33	10.607,00	821.140,33	766.012,74	-51.542,6	93,72%
160	Quotes seguretat social	762.723,33	1.108,00	763.831,33	733.063,25	-30.768,08	95,97%
163	Despeses socials del personal	47.810,00	9.499,00	57.309,00	36.534,92	-20.774,08	63,75%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>5.732.061,39</b>	<b>17.759,50</b>	<b>5.749.820,89</b>	<b>5.539.372,10</b>	<b>-210.448,79</b>	<b>96,34%</b>

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

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

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2023, 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 ell, 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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>737.830,28</b>	<b>15.399,52</b>	<b>753.229,80</b>	<b>673.214,66</b>	<b>-80.015,14</b>	<b>89,38%</b>
200	Lloguers terrenys	341.784,43	9.793,76	351.578,19	339.669,81	-11.908,38	96,61%
202	Lloguer edificis i altres const.	170.273,85	1.212,06	171.485,91	168.106,71	-3.379,20	98,03%
203	Lloguer de maq. i Instal. d'Equips	10.101,00	27.165,98	37.266,98	21.608,57	-15.658,41	57,98%
204	Lloguer de material de transport inf.	650,00	-306,50	343,50	185,00	-158,50	53,85%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	70.021,00	11.536,41	81.557,41	65.999,45	-15.557,96	80,92%
209	Cànon SDADV. Cànon Comú Sant Julià de Lòria	145.000,00	-34.002,19	110.997,81	77.645,12	-33.352,69	69,95%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>990.175,55</b>	<b>62.478,53</b>	<b>1.052.654,08</b>	<b>775.552,96</b>	<b>-277.101,12</b>	<b>73,68%</b>
210	Embelliment i conservació boscos	205.951,00	-43.197,08	162.753,92	152.557,53	-10.196,39	93,74%
212	Conservació edificis	116.068,00	-1.424,63	114.643,37	52.092,62	-62.550,75	45,44%
213	Conservació maq., instal. i equips	476.738,00	92.919,56	569.657,56	411.903,22	-157.754,34	72,31%
214	Conservació vehicles	91.120,00	10.215,68	101.335,68	72.694,69	-28.640,99	71,74%
215	Reparació i cons. Mobiliari	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
216	Conservació equips informàtics	27.408,55	2.735,77	30.144,32	26.844,31	-3.300,01	89,05%
217	Reparació i cons. Ús general	28.500,00	3.193,67	31.693,67	25.242,5	-6.451,17	79,65%
219	Reparació i cons. altre immob.	44.190,00	-1.964,44	42.225,56	34.218,09	-8.007,47	81,04%
<b>22</b>	<b>Manteniment, submin. i altres</b>	<b>4.208.994,13</b>	<b>584.059,98</b>	<b>4.793.054,11</b>	<b>4.021.129,60</b>	<b>-771.924,51</b>	<b>83,89%</b>
220	Material administratiu	41.057,50	-633,46	40.424,04	28.022,52	-12.401,52	69,32%
221	Subministraments	711.650,16	128.666,22	840.316,38	715.789,87	-124.526,51	85,18%
222	Comunicacions	50.000,00	-	50.000,00	39.208,90	-10.791,10	78,42%
223	Col·lectiu persones	158.669,42	66.674,84	225.344,26	198.719,59	-26.624,67	88,18%
224	Primes d'assegurances	92.301,00	31.812,78	124.113,78	111.467,88	-12.645,90	89,81%
225	Tributs	8.000,00	-	8.000,00	6.406,98	-1.593,02	80,09%
226	Altres serveis	1.150.955,79	127.711,93	1.278.667,72	1.155.208,36	-123.459,36	90,34%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.996.360,26	229.827,67	2.226.187,93	1.766.305,50	-459.882,43	79,34%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>4.050,00</b>	<b>1.821,39</b>	<b>5.871,39</b>	<b>1.961,85</b>	<b>-3.909,50</b>	<b>33,41%</b>
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	4.050,00	1.821,39	5.871,39	1.961,85	-3.909,50	33,41%
<b>2</b>	<b>Consum en béns corrents i serveis</b>	<b>5.941.049,96</b>	<b>663.759,42</b>	<b>6.604.809,38</b>	<b>5.471.859,07</b>	<b>-1.132.950,31</b>	<b>82,85%</b>

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	842.484,36	41.861,86	884.346,22	816.765,41	-67.580,81	92,36%
22710	Treb. Empreses de seguretat	9.564,47	-	9.564,47	9.415,28	-149,19	98,44%
22720	Treballs realitzats per emp. de valoració	-	122.500,00	122.500,00	73.850,00	-48.650,00	60,29%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	255.186,31	47.969,29	303.155,60	194.852,40	-108.303,20	62,27%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	71.351,00	-8.012,69	63.338,31	64.398,17	1.059,86	101,67%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	90.000,00	-	90.000,00	50.324,62	-39.675,38	55,92%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	501.912,12	75.674,95	577.587,07	419.473,69	-158.113,38	72,36%
22790	Altres treballs	225.862,00	-50.165,74	175.696,26	137.225,93	-38.470,33	78,10%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.996.360,26</b>	<b>229.827,67</b>	<b>2.226.187,93</b>	<b>1.766.305,50</b>	<b>-459.882,43</b>	<b>79,34%</b>

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>41</b>	<b>Transferències a entitats públiques</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
411	Transferències a entitats públiques	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
<b>44</b>	<b>A empreses públiques i altres ens públics</b>	<b>20.120,00</b>	<b>2.611,00</b>	<b>22.731,00</b>	<b>10.489,19</b>	<b>-12.241,81</b>	<b>46,14%</b>
440	Ens públics	20.120,00	2.611,00	22.731,00	10.489,19	-12.241,81	46,14%
<b>46</b>	<b>A corporacions</b>	<b>142.775,59</b>	<b>-3.672,00</b>	<b>139.103,59</b>	<b>139.103,06</b>	<b>-0,53</b>	<b>100,00%</b>
462	Corporacions	60.000,00	8.000,00	68.000,00	68.000,00	-	100,00%
463	A entitats que agrupen comuns	82.775,59	-11.672,00	71.103,59	71.103,06	-0,53	100,00%
<b>47</b>	<b>Altres empreses privades</b>	<b>6.462,50</b>	<b>-</b>	<b>6.462,50</b>	<b>6.452,65</b>	<b>-9,85</b>	<b>99,85%</b>
472	Altres empreses	6.462,50	-	6.462,50	6.452,65	-9,85	99,85%
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b>	<b>403.157,00</b>	<b>42.316,46</b>	<b>445.473,46</b>	<b>362.800,74</b>	<b>-82.672,72</b>	<b>81,44%</b>
482	A entitats, subvencions, reunions	403.157,00	42.316,46	445.473,46	362.800,74	-82.672,72	81,44%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>597.515,09</b>	<b>41.255,46</b>	<b>638.770,55</b>	<b>543.845,64</b>	<b>-94.924,91</b>	<b>85,14%</b>

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

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

### *Principi especialitat qualitativa*

El Comú suporta diferents despeses per compte de SASECTUR, SAU 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 2023, s'ha enregistrat dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis i al capítol VI d'inversions reals obligacions corresponents a la mateixa societat per import total de 86.909 euros, dels quals 79.818 euros corresponen a despesa corrent i 7.090 euros a inversions.

### *Informe de control financer de subvencions*

D'acord amb els articles 93 i 97 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

## **2.2.10. Inversions reals**

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60 Inversions noves</b>	<b>1.812.969,00</b>	<b>5.242.695,21</b>	<b>7.055.664,21</b>	<b>6.337.913,28</b>	<b>-717.750,93</b>	<b>89,83%</b>
602 Construccions d'altres edificis	531.000,00	2.762.784,53	3.293.784,53	3.279.422,55	-14.361,98	99,56%
603 Instal·lacions tècniques, maq., utilatge, cont.	306.650,00	-110.001,84	196.648,16	123.405,16	-73.243,00	62,75%
604 Vehicles	67.300,00	-24.300,00	43.000,00	7.497,87	-35.502,13	17,44%
605 Mobiliari	40.450,00	-19.354,61	21.095,39	17.288,83	-3.806,56	81,96%
606 Equip. per a procés d'inf.	58.600,00	75.878,8	134.478,80	128.266,45	-6.212,35	95,38%
607 Altres actuacions	712.969,00	1.243.038,42	1.956.007,42	1.852.519,46	-103.487,96	94,71%
608 Altre immobilitzat material	16.000,00	-3.181,74	12.818,26	8.975,9	-3.842,36	70,02%
609 Estudis i projectes inversió	80.000,00	1.317.831,65	1.397.831,65	920.537,06	-477.294,59	65,85%
<b>61 Inversions de reposició</b>	<b>5.159.814,20</b>	<b>2.875.482,19</b>	<b>8.035.296,39</b>	<b>5.288.293,31</b>	<b>-2.747.003,08</b>	<b>65,81%</b>
612 Millora edificis i aparcaments	2.675.670,00	2.122.273,24	4.797.943,24	3.086.970,13	-1.710.973,11	64,34%
613 Reposició i millora material i equips	69.000,00	30.538,00	99.538	51.813,89	-47.724,11	52,05%
615 Millora mobiliari	121.509,36	-629,45	120.879,91	120.095,74	-784,17	99,35%
616 Reposició i millora equip. Informàtica	-	15.742,00	15.742,00	9.453,05	-6.288,95	60,05%
617 Millora béns ús públic	2.288.634,84	707.558,40	2.996.193,24	2.014.960,50	-981.232,74	67,25%
618 Restauració béns mobles d'interès històric	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
<b>64 Immobilitzat immaterial</b>	<b>294.944,82</b>	<b>126.021,75</b>	<b>420.966,57</b>	<b>171.821,89</b>	<b>-249.411,68</b>	<b>40,82%</b>
640 Programes informàtics	294.944,82	126.021,75	420.966,57	171.821,89	-249.411,68	40,82%
<b>6 Inversions reals</b>	<b>7.267.728,02</b>	<b>8.244.199,15</b>	<b>15.511.927,17</b>	<b>11.798.028,48</b>	<b>-3.713.898,69</b>	<b>76,06%</b>

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

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

2023	Import	%
Crèdits inicials	7.267.728,02	46,85%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	8.244.199,15	53,15%
<b>Total pressupost</b>	<b>15.511.927,17</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	11.798.028,48	-
<b>% execució</b>	<b>76,06%</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.11. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>76 Concessió de préstecs</b>	<b>30.000,00</b>	-	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>
762 Naturlandia. Concessió de préstecs	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>30.000,00</b>	-	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.12. Actius financers de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>81 Concessió de préstecs</b>	<b>400.000,00</b>	-	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>
810 Naturlandia. Concessió de préstecs	400.000,00	-	400.000,00	400.000,00	-	100,00%
<b>85 Adquisició d'accions</b>	<b>905.685,37</b>	-	<b>905.685,37</b>	<b>905.685,30</b>	<b>-0,07</b>	<b>100,00%</b>
852 Adquisició accions SASECTUR i Escola Bressol	905.685,37	-	905.685,37	905.685,30	-0,07	100,00%
<b>8 Actius financers</b>	<b>1.305.685,37</b>	-	<b>1.305.685,37</b>	<b>1.305.685,30</b>	<b>-0,07</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de situació financera

<b>ACTIUS</b>	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<b>Actius corrents</b>		<b>4.419.171,37</b>	<b>6.585.794,93</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	3.005.855,69	4.509.357,42
Actius financers	5	169.799,10	165.174,01
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	297.681,94	326.131,58
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	893.461,22	1.539.515,81
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats	14	52.373,42	45.616,11
Actius en estat de venda		0,00	0,00
<b>Actius no corrents</b>		<b>54.217.860,72</b>	<b>38.545.878,13</b>
Actius financers	5	9.243.705,82	9.146.013,36
Propietats d'inversió	8	193.911,39	237.540,74
Propietat, planta i equipament	9	43.813.942,25	28.554.702,64
Actius intangibles	10	966.301,26	607.621,39
<b>Actius totals</b>		<b>58.637.032,09</b>	<b>45.131.673,06</b>
<b>PASSIUS</b>	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<b>Passius corrents</b>		<b>8.172.134,46</b>	<b>2.973.945,76</b>
Comptes a pagar	11	7.415.643,01	2.062.084,39
Passius financers	12	725.767,47	854.569,15
Provisions a curt termini	13	30.723,98	57.292,22
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
<b>Passius no corrents</b>		<b>2.531.863,25</b>	<b>3.153.146,17</b>
Passius financers	12	2.531.863,25	3.153.146,17
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
<b>Passius totals</b>		<b>10.703.997,71</b>	<b>6.127.091,93</b>
<b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Patrimoni		27.580.332,71	23.089.062,13
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		12.061.874,33	9.779.097,62
Resultat de l'exercici		4.588.589,79	2.316.350,50
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor	16	3.702.237,55	3.820.070,88
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>47.933.034,38</b>	<b>39.004.581,13</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>58.637.032,09</b>	<b>45.131.673,06</b>

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

## Estat de rendiment financer

<b>Ingressos</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impostos	16	3.824.726,45	3.725.255,81
Taxes i contribucions especials	17	1.015.526,82	1.095.626,53
Transferències d'altres entitats governamentals	16	9.198.920,30	8.229.641,10
Vendes i prestacions de serveis	17	2.000.903,27	1.871.747,72
Ingressos financers	17	100.007,84	91.047,33
Altres ingressos	16 i 17	3.975.636,53	3.015.189,77
<b>Ingressos totals</b>		<b>20.115.721,21</b>	<b>18.028.508,26</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(5.552.684,49)	(5.053.649,21)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(616.217,95)	(537.747,88)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(5.508.732,79)	(4.528.972,66)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(1.962.695,05)	(1.679.460,78)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5, 9 i 10	(1.731.540,74)	(3.857.673,66)
Despeses financeres	12	(155.260,40)	(54.163,69)
Altres despeses		0,00	(489,88)
<b>Despeses totals</b>		<b>(15.527.131,42)</b>	<b>(15.712.157,76)</b>
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>		<b>4.588.589,79</b>	<b>2.316.350,50</b>
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		<b>4.588.589,79</b>	<b>2.316.350,50</b>

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

## Estat de fluxos d'efectiu

	2023	2022
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos i taxes	9.922.621,73	8.110.337,06
Subvencions	8.976.576,74	8.250.523,24
Altres cobraments	92.610,30	101.995,96
<b>Pagaments</b>		
Custos dels treballadors	(5.533.063,65)	(5.021.187,48)
Proveïdors	(5.287.290,63)	(4.329.601,58)
Interessos pagats	(102.888,34)	(65.486,10)
Altres pagaments	(505.071,24)	(663.626,87)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>7.563.494,91</b>	<b>6.382.954,23</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(7.091.264,41)	(2.309.458,98)
Pagaments per transferències	(47.396,60)	(79.476,61)
Compra d' actius financers	(1.293.358,28)	(1.705.685,35)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(8.432.019,29)</b>	<b>(4.094.620,94)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Reemborsament de préstecs	(634.977,35)	(813.754,05)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>(634.977,35)</b>	<b>(813.754,05)</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(1.503.501,73)</b>	<b>1.474.579,24</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>4.509.357,42</b>	<b>3.034.778,18</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>3.005.855,69</b>	<b>4.509.357,42</b>
<b>Conciliació dels fluxos d'efectiu de les activitats d'operació amb el resultat:</b>		
<b>Resultat: estalvi o &lt;desestalvi&gt;</b>	<b>4.573.056,98</b>	<b>2.316.350,50</b>
<b>Moviments diferents a l'efectiu</b>	<b>2.990.437,93</b>	<b>4.066.603,73</b>
Depreciació	1.585.752,66	3.722.123,59
Amortització	1.962.695,05	1.679.460,78
Increment al deteriorament de deutors	145.788,08	135.550,07
Increment en els comptes a pagar	(1.282.899,17)	(883.657,64)
Increment de provisions relacionades amb els costos dels empleats	(3.931,15)	(19.727,95)
Increment en altres actius corrents	14.179,63	(17.925,36)
Increment de comptes per cobrar	568.852,83	(549.219,76)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>7.563.494,91</b>	<b>6.382.954,23</b>

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
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>20.024.342,07</b>	<b>19.166.739,40</b>	<b>857.602,67</b>
Impostos directes	3.141.030,46	3.135.611,12	5.419,34
Impostos indirectes	689.115,33	689.115,33	0,00
Taxes i altres ingressos	7.030.494,56	6.164.527,52	865.967,04
Transferències corrents	7.522.620,13	7.536.403,84	(13.783,71)
Transferències de capital	96.398,46	96.398,46	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	1.544.683,13	1.544.683,13	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b>	<b>25.427.462,76</b>	<b>11.650.022,24</b>	<b>13.777.440,52</b>
Despeses de personal	5.539.372,10	5.540.058,21	(686,11)
Consum de béns corrents i serveis	5.471.859,07	5.432.531,26	39.327,81
Despeses financeres	103.694,82	103.694,82	0,00
Transferències corrents	543.845,64	543.737,95	107,69
Inversions reals	11.798.028,48	0,00	11.798.028,48
Transferències de capital	30.000,00	30.000,00	0,00
Actius financers	1.305.685,30	0,00	1.305.685,30
Passius financers	634.977,35	0,00	634.977,35
<b>RESULTAT</b>	<b>(5.403.120,69)</b>	<b>7.516.717,16</b>	<b>(12.919.837,85)</b>

<b>AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>7.516.717,16</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE PREVI</b>	
Deteriorament del valor de propietats, planta i equip. (notes 5,6, 8,9)	995.753,32
Amortitzacions (notes 8,9 i 10)	1.962.490,94
Provisions (nota 13)	141.856,93
Despeses i ingressos financers (nota 22)	62.421,88
Pèrdues i guanys excepcionals (nota 17)	(116.562,37)
Imputació ingressos de subvencions de capital (nota 16)	(117.833,33)
<b>Total Despeses/ Ingressos no pressupostaris</b>	<b>(2.928.127,37)</b>
<b>RESULTAT AJUSTAT (DESESTALVI)</b>	<b>4.588.589,79</b>

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

### 2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Corrent</b>	<b>3.005.855,69</b>	<b>4.509.357,42</b>
Caixa	32.657,12	26.140,10
Banc	2.973.198,57	4.483.217,32
Efectiu pendent de pagament	0,00	0,00
Dipòsits a curt termini (Bancs)	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.005.855,69</b>	<b>4.509.357,42</b>

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

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

Concepte	2023	2022
<b>1. Cobraments</b>	<b>20.054.105,40</b>	<b>19.638.550,14</b>
(+) Operacions pressupostàries	19.291.418,07	16.462.856,26
<i>Pressupost corrent</i>	18.991.808,77	16.172.345,11
<i>Pressupost tancat</i>	299.609,30	290.511,15
(+) Operacions extra-pressupostàries	762.687,33	3.175.693,88
<b>2. (-) Pagaments</b>	<b>(21.563.400,45)</b>	<b>(18.163.970,90)</b>
(-) Operacions pressupostàries	(20.981.042,07)	(15.019.381,14)
<i>Pressupost corrent</i>	(19.840.055,57)	(13.881.669,87)
<i>Pressupost tancat</i>	(1.140.986,50)	(1.137.711,27)
(-) Operacions extra-pressupostàries	(582.358,88)	(3.144.589,76)
Flux de tresoreria (1+2)	<b>(1.509.295,05)</b>	<b>1.474.579,24</b>
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	4.509.357,42	3.034.778,18
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023</b>	<b>3.005.855,69</b>	<b>4.509.357,42</b>

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	32.657,12	26.140,10	6.517,02
Crèdit Andorrà	1.602.477,39	3.176.632,78	-1.574.155,39
Morabanc	183.229,93	731.713,57	-548.483,64
Banc Sabadell d'Andorra	8.696,37	25.753,93	-17.057,56
Andbanc	1.058.093,75	428.282,35	629.811,40
Vallbanc	120.701,13	120.834,69	-133,56
Comptes operatius	-	-	0,00
<b>Total</b>	<b>3.005.855,69</b>	<b>4.509.357,42</b>	<b>-1.503.501,73</b>

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

De la revisió d'aquests apartats se n'extreuen les observacions i recomanacions 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 pel DLTRLGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### *Mancomunació de signatures*

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

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

## **2.3.2. 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 31-12-2021	Altes	Baixes/Trasp.	Saldo a 31-12-2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2023
Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	6.937,02	91.549,50	98.486,52	0,00	(9.191,66)	0,00	89.294,86
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	31.488,85	60.221,49	(31.488,85)	60.221,49	13.816,75	0,00	0,00	74.038,24
Dipòsits constituïts a curt termini	5.866,00	600,00	0,00	6.466,00	0,00	0,00	0,00	6.466,00
Deteriorament de valor de crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>37.354,85</b>	<b>67.758,51</b>	<b>60.060,65</b>	<b>165.174,01</b>	<b>13.816,75</b>	<b>(9.191,66)</b>	<b>0,00</b>	<b>169.799,10</b>

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

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdits a curt termini EEGG	89.294,86	98.486,52	-9.191,66
Interessos a curt termini	74.038,24	60.221,49	13.816,75
Dipòsits constituïts a curt termini	6.466,00	6.466,00	-
<b>Total</b>	<b>169.799,10</b>	<b>165.174,01</b>	<b>4.625,09</b>

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	
	31/12/2023	31/12/2022
Deteriorament de valor de crèdits	(1.822.627,7)	(1.699.986,29)
Operacions de gestió	(1.822.627,7)	(1.699.986,29)
<b>Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.</b>	<b>527.685,30</b>	<b>401.164,21</b>
Operacions de gestió	526.325,37	398.205,17
Altres inversions financeres	1.359,93	2.959,04
<b>Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.</b>	<b>2.022.723,04</b>	<b>1.814.671,71</b>
Deutors per ingressos meritats	0,00	610.000,00
Impostos meritats pendents de liquidar	409.347,57	395.563,86
Deutors per provisions de fons a justificar	0,00	0,00
Altres deutors no pressupostaris	58.422,39	60.980,55
Tresor públic Deutor	0,00	266.723,85
Pagaments pendents d'aplicació	(4.407,44)	16.529,50
<b>Total</b>	<b>1.191.143,16</b>	<b>1.865.647,39</b>

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deteriorament de valor de crèdits	(1.243.148,66)	(1.068.261,31)
Operacions de gestió	(1.243.148,66)	(1.068.261,31)
<b>Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent</b>	<b>168.097,59</b>	<b>171.678,72</b>
Operacions de gestió	166.737,66	168.719,68
Altres inversions financeres	1.359,93	2.959,04
<b>Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats</b>	<b>1.243.148,66</b>	<b>1.068.261,31</b>
Deutors per ingressos meritats	0,00	0,00
Impostos meritats pendents de liquidar	75.569,40	76.942,81
Deutors per provisions de fons a justificar	0,00	0,00
Altres deutors no pressupostaris	58.422,39	60.980,55
Tresor públic IGI suportat	0,00	0,00
Pagaments pendents d'aplicació	(4.407,44)	16.529,50
<b>Total</b>	<b>297.681,94</b>	<b>326.131,58</b>

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Deteriorament de valor de crèdits</b>	(579.479,04)	(631.724,98)
Operacions de gestió	(579.479,04)	(631.724,98)
<b>Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent</b>	<b>359.587,71</b>	<b>229.485,49</b>
Operacions de gestió	359.587,71	229.485,49
Altres inversions financeres	0,00	0,00
<b>Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats</b>	<b>779.574,38</b>	<b>746.410,40</b>
<b>Deutors per ingressos meritats</b>	<b>0,00</b>	<b>610.000,00</b>
<b>Impostos meritats pendents de liquidar</b>	<b>333.778,17</b>	<b>318.621,05</b>
<b>Deutors per provisions de fons a justificar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altres deutors no pressupostaris</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tresor públic IGI suportat</b>	<b>0,00</b>	<b>266.723,85</b>
<b>Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>893.461,22</b>	<b>1.539.515,81</b>

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

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

#### *Saldo deutor del Govern d'Andorra*

Figura en 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 i 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	
	31/12/2023	31/12/2022
Lloguer	15.221,87	14.130,92
Manteniment	7.486,17	7.028,26
Assegurança	29.665,38	24.456,93
<b>Total</b>	<b>52.373,42</b>	<b>45.616,11</b>

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

## 2.3.5. Actius financers no corrents

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

Altres instruments financers	Saldo a 01-01-2021	Altes	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-2022	Altes	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-2023
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	25.790.144,22	791.335,35	6.389.985,00	32.971.464,57	780.932,15	0,00	33.752.396,72
Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini entitats grup, multigrup i associades	0,00	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	0,00
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats públiques del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades	(25.568.553,65)	(1.138.760,55)	(2.809.698,62)	(29.517.012,82)	(1.585.752,66)	0,00	(31.102.765,48)
<b>Subtotal</b>	<b>221.590,57</b>	<b>(347.425,20)</b>	<b>3.580.286,38</b>	<b>3.454.451,75</b>	<b>(804.820,51)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.649.631,24</b>
Préstecs i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2022	Altes/ Traspassos	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-2022	Altes	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-2023
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades – a renegociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multi. i associades - crèdit participatiu	4.666.373,12	933.439,90	(60.060,65)	5.539.752,37	873.346,40	0,00	6.413.098,77
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multi. i associades - crèdits a capitalitzar	6.389.985,00	0,00	(6.389.985,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos llarg termini d'inversions financ. entitats del grup, multi. i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a llarg termini en entitats grup, multigrup i associades	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
Crèdits a llarg termini	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
Interessos a llarg termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.794,02	0,00	0,00	23.794,02	0,00	0,00	23.794,02
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats grup (crèdits renegociats)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament valor crèdits a llarg termini a entitats grup (crèdit participatiu)	(229.096,87)	0,00	28.806,49	(200.290,38)	0,00	29.166,57	(171.123,81)
Deteriorament valor crèdits llarg termini entitats grup (crèdits a capitalitzar)	(2.809.698,62)	0,00	2.809.698,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>8.041.356,65</b>	<b>933.439,90</b>	<b>(3.611.540,54)</b>	<b>5.363.256,01</b>	<b>873.346,40</b>	<b>29.166,57</b>	<b>6.265.768,98</b>
Instruments financers disponibles per a la venda	Saldo a 01-01-2022	Altes/ Baixes /Traspassos	Baixes /Trasp assos	Saldo a 31-12-2022	Altes/ Baixes /Traspassos	Saldo a 31-12-2023	
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	
<b>Subtotal</b>	<b>328.305,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>328.305,60</b>	<b>0,00</b>	<b>328.305,60</b>	

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

L'epígraf d'Actius no corrents inclou a 31 de desembre de 2023 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 31/12/2023	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (deteriorament)
<b>Societat públiques</b>									
Mutua Elèctrica Sant Julià de Lòria SA	8,51%	20/06/2016	11.753	309,47	309.521,23	10.427.881,82	887,25	577,79	0,00
Societat d'Economia Mixta del Centre Termoludic d'Escaldes-Engordany, S.A. ("SEMTEE")	0,05%	01/03/1994	48.924	716,30	17.522,24	39.941.886	816,41	100,10	0,00
Cooperativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA")	0,09%	25/09/1957	288.000	4,87	1.262,13	4.859.508	16,87	12	0,00
					328.305,60				0,00
<b>Societat privades amb participació pública</b>									
Societat Explotadora del Camp de Neu de La Rabassa SA (CAMPRABASSA, S.A.)	90,73%	21/10/2003	817.205	35,00	25.951.781,00	2.312.760,00 *	2,83	(32,17)	(23.853.413,85)
Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR")	100,00%	21/10/2003	1.000	4.308,43	4.304.126,45	411.790,49* *	411,79	(3.896,64)	(3.896.644,39)
Escola Bressol Laurèdia, SAU	100,00%	24/01/2006	1.000	3.496,49	3.496.489,27	143.782,21* *	143,78	(3.352,71)	(3.352.707,23)
					33.752.396,72				(31.102.765,48)
<b>TOTAL 31 de desembre de 2023</b>					<b>34.080.702,32</b>				<b>(31.102.765,48)</b>

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

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

#### *Viabilitat de CAMPRABASSA, SA*

La societat presenta, a 31 de desembre de 2023, un resultat negatiu de 953.946 per a l'exercici i de 798.579 euros de l'exercici anterior. El fons de maniobra és negatiu de 2.336.341 euros a 31 de desembre de 2023 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 atorgat un préstec a la societat per 6.576.432 euros amb venciment a llarg termini i té atorgats avals per import de 6.830.957 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.

#### *Manca de deteriorament de la inversió financera de CAMPRABASSA, SA*

Segons s'indica en la nota 5.2 de les notes explicatives, en els actius financers no corrents figura enregistrada una inversió financera a la societat participada Camprabassa, per un import de cost de 25.951.781 euros, aprovisionada en 23.853.414 euros i per un valor net de 2.098.367 euros quan, d'acord als registres comptables rebuts, el valor teòric comptable és de 1.993.041 euros, mancament una dotació per deteriorament de 105.326 euros.

#### *Quadres erronis*

El Comú presenta, a 31 de desembre de 2023, un quadre de participacions i un de societats públiques erronis, al no haver reflectit correctament l'ampliació i reducció de capital social de CAMPRABASSA, SA i la modificació dels seus estatuts, mitjançant escriptura pública notarial, de data 29 de març de 2022.

## 2.3.6. Propietats d'inversió

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

		Euros				
		A 31 de Desembre de 2022	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2023
<b>Cost</b>	Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions en construccions	480.710,87	0,00	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
	Construccions en curs. Propietats d'inversió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propietats d'inversió (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>480.710,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>480.710,87</b>
<b>Depreciació Acumulada</b>	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(226.303,37)	(43.629,35)	0,00	0,00	(269.932,72)
	<b>Total</b>	<b>(226.303,37)</b>	<b>(43.629,35)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(269.932,72)</b>
<b>Deteriorament</b>	Deteriorament de valor d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions en construccions	(16.866,76)	0,00	0,00	0,00	(16.866,76)
	<b>Total</b>	<b>(16.866,76)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(16.866,76)</b>
	<b>Valor Net Comptes</b>	<b>237.540,74</b>	<b>(43.629,35)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>193.911,39</b>

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 2022	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2022	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2023
Terenys i béns naturals	9.456.483,79	0,00	0,00	0,00	9.456.483,79	2.330.599,40	0,00	0,00	12.087.083,19
Construccions	49.357.146,56	107.924,62	(224.552,26)	0,00	49.240.518,92	9.123.622,87	0,00	71.687,21	58.435.828,80
Infraestructures	23.373.107,42	2.340.122,76	65.409,47	(357.257,48)	25.421.382,17	552.790,19	0,00	1.748.134,47	27.722.306,83
Maquinària i utilitatge	680.734,46	215.583,58	(3.863,89)	0,00	892.454,15	84.725,92	0,00	0,00	977.180,07
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	297.339,25	35.709,13	109.215,40	0,00	442.263,78	581,22	0,00	0,00	442.845,00
Mobiliari	484.834,52	204.197,84	14.880,13	0,00	703.912,49	201.027,13	0,00	0,00	904.939,62
Equips per a processos d'informació	627.783,25	6.953,61	0,00	0,00	634.736,86	48.486,33	0,00	0,00	683.223,19
Elements de transport	1.404.523,62	60.016,75	0,00	0,00	1.464.540,37	7.497,87	0,00	0,00	1.472.038,24
Altres propietat, planta i equipament	2.728.415,35	43.975,34	0,00	0,00	2.772.390,69	10.116,29	0,00	0,00	2.782.506,98
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	271.640,79	0,00	(186.983,08)	0,00	84.657,71	385.791,46	0,00	(71.687,21)	398.761,96
Infraestructures en curs	903.380,55	0,00	139.454,14	0,00	1.042.834,69	3.433.645,21	0,00	(1.748.134,47)	2.728.345,43
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Maquinària i utilitatge en muntatge	14.880,13	0,00	(11.016,24)	0,00	3.863,89	0,00	0,00	0,00	3.863,89
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	32.486,60	0,00	32.486,60	0,00	0,00	0,00	32.486,60
Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Cost</b>	<b>89.600.269,69</b>	<b>3.019.483,63</b>	<b>(64.969,73)</b>	<b>(357.257,48)</b>	<b>92.197.526,11</b>	<b>16.483.883,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.681.409,80</b>

Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	(165.542,17)	0,00	0,00	0,00	(165.542,17)	0,00	0,00	0,00	(165.542,17)
Amortització acumulada de construccions	(32.976.357,38)	(1.065.648,58)	35.725,13	72.417,02	(33.933.863,81)	(1.075.784,98)	0,00	0,00	(35.009.648,79)
Amortització acumulada d'infraestructures	(21.146.094,12)	(297.644,93)	441,75	0,00	(21.443.297,30)	(356.626,74)	0,00	0,00	(21.799.924,04)
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	(195.612,28)	(68.466,48)	0,00	0,00	(264.078,76)	(109.975,65)	0,00	0,00	(374.054,41)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(153.206,61)	(25.788,20)	0,00	0,00	(178.994,81)	(39.707,13)	0,00	0,00	(218.701,94)
Amortització acumulada de mobiliari	(384.284,65)	(29.030,21)	0,00	0,00	(413.314,86)	(43.007,53)	0,00	0,00	(456.322,39)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(513.625,41)	(38.010,61)	0,00	0,00	(551.636,02)	(31.599,49)	0,00	0,00	(583.235,51)
Amortització acumulada d'elements de transport	(1.187.673,85)	(77.871,00)	0,00	0,00	(1.265.544,85)	(81.564,89)	0,00	0,00	(1.347.109,74)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(2.554.798,63)	(31.561,78)	0,00	0,00	(2.586.360,41)	(35.608,87)	0,00	0,00	(2.621.969,28)
<b>Total</b>	<b>(59.277.195,10)</b>	<b>(1.634.021,79)</b>	<b>36.166,88</b>	<b>72.417,02</b>	<b>(60.802.632,99)</b>	<b>(1.773.875,28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(62.576.508,27)</b>
Deteriorament val. construccions	(307.058,87)	(2.310.345,96)	0,00	0,00	(2.617.404,83)	0,00	519.683,84	0,00	(2.097.720,99)
Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	(40.500,29)	0,00	0,00	(40.500,29)	0,00	1.746,71	0,00	(38.753,58)
Deteriorament de valor de maquinària i utilitatge	0,00	(6.368,10)	0,00	0,00	(6.368,10)	0,00	2.211,83	0,00	(4.156,27)
Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(12.835,41)	0,00	0,00	(12.835,41)	0,00	1.452,90	0,00	(11.382,51)
Deteriorament de valor de mobiliari	0,00	(149.090,47)	0,00	0,00	(149.090,47)	0,00	16.009,49	0,00	(133.080,98)
Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació	0,00	(693,27)	0,00	0,00	(693,27)	0,00	0,00	0,00	(693,27)
Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament	0,00	(13.298,12)	0,00	0,00	(13.298,12)	0,00	8.126,44	0,00	(5.171,68)
<b>Total Deteriorament</b>	<b>(307.058,87)</b>	<b>(2.533.131,62)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(2.840.190,49)</b>	<b>0,00</b>	<b>549.231,21</b>	<b>0,00</b>	<b>(2.290.959,28)</b>
<b>Valor Net Comptes</b>	<b>30.016.015,72</b>	<b>(1.147.669,78)</b>	<b>(28.802,85)</b>	<b>(284.840,46)</b>	<b>28.554.702,63</b>	<b>14.710.008,41</b>	<b>549.231,21</b>	<b>0,00</b>	<b>43.813.942,25</b>

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

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

#### *Adquisició d'immoble amb pagament ajornat*

Durant l'exercici 2023, el Comú va adquirir al Govern part de l'immoble anomenat Hotel Pol, per import de 3.077.315 euros, pactant-se un pagament ajornat de manera que l'any 2023 es va satisfer 134.824 euros, preveient per l'any 2024 la quantitat de 980.891 euros i pels anys 2025 a 2028 anualitats per import de 490.400 euros cadascuna d'elles.

L'entitat ha enregistrat l'adquisició com una operació pressupostària amb contrapartida a compte de creditors per obligacions reconegudes, quedant el pendent de pagament recollit en comptes a pagar dels passius corrents de l'estat de situació financera.

El pagament ajornat d'una obligació ha de ser considerada endeutament pel que l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2023, per import de 2.942.491 euros s'hauria d'haver reflectit com un passiu financer. Derivat de l'anterior, l'endeutament de Comú i el romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2023, estan infravalorats en el referit import.

Cal tenir en compte, també, que el deute adquirit amb tercers pel pagament ajornat d'una despesa no figura entre les modalitats previstes a l'article 51.4 de la LFC.

## 2.3.8. Actius intangibles

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

		Euros						
		A 1 de gener de 2022	Adicions	Baixes/ Traspessos	A 31 de Desembre de 2022	Adicions	Baixes/ Traspessos	A 31 de Desembre de 2023
Cost	Inversió en desenvolupament	1.045.118,86	108.625,53	362.081,48	1.515.823,87	258.287,70	0,00	1.774.113,57
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	15.844,25	(15.844,25)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	272.657,37	6.009,63	2.843,52	281.510,52	245.200,69	0,00	526.711,21
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	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	12.771,46	(10.653,36)	2.118,10	381,90	0,00	2.500,00
	<b>Total Cost</b>	<b>1.317.776,23</b>	<b>143.250,87</b>	<b>338.427,39</b>	<b>1.799.454,49</b>	<b>503.870,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2.303.324,78</b>
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(941.475,05)	(29.012,07)	0,00	(970.487,12)	(109.147,63)	0,00	(1.079.634,75)
	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	(203.082,56)	(14.994,09)	4.824,00	(213.252,65)	(35.838,68)	0,00	(249.091,33)
	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	(204,11)	0,00	(204,11)
		<b>Total Depreciació Acumulada</b>	<b>(1.144.557,61)</b>	<b>(44.006,16)</b>	<b>4.824,00</b>	<b>(1.183.739,77)</b>	<b>(145.190,42)</b>	<b>0,00</b>
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	(8.093,33)	0,00	(8.093,33)	0,00	0,00	(8.093,33)
		<b>Total Deteriorament</b>	<b>0,00</b>	<b>(8.093,33)</b>	<b>0,00</b>	<b>(8.093,33)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Valor Net Comptes</b>	<b>173.218,62</b>	<b>91.151,38</b>	<b>343.251,39</b>	<b>607.621,39</b>	<b>358.679,87</b>	<b>0,00</b>	<b>966.301,26</b>

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

## 2.3.9. Comptes a pagar

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 (global)	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent</b>	<b>(5.594.378,07)</b>	<b>(1.079.890,31)</b>
Operacions de gestió	(5.594.378,07)	(1.079.890,31)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
	<b>(3.788,43)</b>	<b>(3.001,00)</b>
<b>Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades</b>		
<b>Creditors per IGI suportat</b>	<b>0,00</b>	<b>(315,21)</b>
<b>Creditors per periodificació de despeses pressupostàries</b>	<b>0,00</b>	<b>(108.625,53)</b>
<b>Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost</b>	<b>(1.409.406,60)</b>	<b>(565.741,08)</b>
<b>Altres creditors no pressupostaris</b>	<b>(233.217,18)</b>	<b>(142.125,76)</b>
<b>Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>(1.242,03)</b>	<b>(3.447,77)</b>
<b>Tresor públic, creditor per diversos conceptes</b>	<b>(20.280,98)</b>	<b>(19.932,48)</b>
Tresor públic, creditor per IGI	(14.415,76)	(12.299,32)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(5.865,22)	(7.633,16)
<b>Organismes de previsió social, creditors</b>	<b>(153.329,72)</b>	<b>(138.895,98)</b>
Seguretat social	(153.329,72)	(138.895,98)
Tresor públic IGI repercutit	0,00	(109,27)
<b>Total</b>	<b>(7.415.643,01)</b>	<b>(2.062.084,39)</b>

Comptes per pagar de transaccions amb contraprestació	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent</b>	<b>(5.558.569,94)</b>	<b>(1.059.077,71)</b>
Operacions de gestió	(5.558.569,94)	(1.079.077,71)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
<b>Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades</b>	<b>(3.788,43)</b>	<b>(1,00)</b>
<b>Creditors per IGI suportat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Creditors per periodificació de despeses pressupostàries</b>	<b>0,00</b>	<b>(108.625,53)</b>
<b>Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost</b>	<b>(1.409.406,60)</b>	<b>(565.741,08)</b>
<b>Altres creditors no pressupostaris</b>	<b>(233.217,18)</b>	<b>(142.125,76)</b>
<b>Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>(1.242,03)</b>	<b>(3.447,77)</b>
<b>Tresor públic, creditor per diversos conceptes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Tresor públic, creditor per IGI	0,00	0,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	0,00	0,00
<b>Organismes de previsió social, creditors</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Seguretat social	0,00	0,00
<b>Tresor públic IGI repercutit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>(7.206.224,18)</b>	<b>(1.879.018,85)</b>

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent</b>	<b>(35.808,13)</b>	<b>(20.812,60)</b>
Operacions de gestió	(35.808,13)	(20.812,60)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
<b>Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.000,00)</b>
<b>Creditors per IGI suportat</b>	<b>0,00</b>	<b>(315,21)</b>
<b>Creditors per periodificació de despeses pressupostàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altres creditors no pressupostaris</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tresor públic, creditor per diversos conceptes</b>	<b>(20.280,98)</b>	<b>(19.932,48)</b>
Tresor públic, creditor per IGI	(14.415,76)	(12.299,32)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(5.865,22)	(7.633,16)
<b>Organismes de previsió social, creditors</b>	<b>(153.329,72)</b>	<b>(138.895,98)</b>
Seguretat social	(153.329,72)	(138.895,98)
<b>Tresor públic IGI repercutit</b>	<b>0,00</b>	<b>(109,27)</b>
<b>Total</b>	<b>(209.418,83)</b>	<b>(183.065,54)</b>

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

### 2.3.10. Passius financers corrents

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

Deutes i altres passius financers	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades</b>	<b>(49.349,55)</b>	<b>(124.753,05)</b>
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	(49.349,55)	(124.753,05)
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
<b>Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes</b>	<b>(676.417,92)</b>	<b>(729.816,10)</b>
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit (nota 12.2)	(629.992,02)	(708.796,97)
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
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit (12.2)	(46.425,90)	(21.019,13)
Interessos a curt termini d'altres deutes	0,00	0,00
<b>Total deutes corrents</b>	<b>(725.767,47)</b>	<b>(854.569,15)</b>

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	(26.792,83)	(14.290,96)	0,00	(16.208,43)	0,00	(57.292,22)
Augment de provisions	(3.931,15)	0,00	0,00	16.208,43	0,00	12.277,28
Provisions utilitzades	0,00	14.290,96	0,00	0,00	0,00	14.290,96
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
<b>Total a 31 de Desembre de 2023</b>	<b>(30.723,98)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(30.723,98)</b>

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

## 2.3.12. Endeutament i passius financers no corrents

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>De préstecs</b>	<b>77.474,25</b>	-	<b>77.474,25</b>	<b>76.237,80</b>	<b>-1.236,45</b>	<b>98,40%</b>
310	Interessos de préstecs	77.474,25	-	77.474,25	76.237,80	-1.236,45	98,40%
<b>32</b>	<b>Línies de crèdit</b>	<b>25.000,00</b>	-	<b>25.000,00</b>	<b>10.458,88</b>	<b>-14.541,12</b>	<b>41,84%</b>
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	10.458,88	-14.541,12	41,84%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>20.000,00</b>	-	<b>20.000,00</b>	<b>16.998,14</b>	<b>-3.001,86</b>	<b>84,99%</b>
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	16.998,14	-3.001,86	84,99%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>122.474,25</b>	-	<b>122.474,25</b>	<b>103.694,82</b>	<b>-18.779,43</b>	<b>84,67%</b>

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>90</b>	<b>Amortització deute públic</b>	<b>652.122,85</b>	-	<b>652.122,85</b>	<b>634.977,35</b>	<b>-17.145,50</b>	<b>97,37%</b>
900	Amortització deute públic	652.122,85	-	652.122,85	634.977,35	-17.145,50	97,37%
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>652.122,85</b>	-	<b>652.122,85</b>	<b>634.977,35</b>	<b>-17.145,50</b>	<b>97,37%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91</b>	<b>Préstecs</b>	<b>1.990.421,41</b>	-	<b>1.990.421,41</b>	-	<b>-1.990.421,41</b>	-
917	Préstecs	1.990.421,41	-	1.990.421,41	-	-1.990.421,41	-
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>1.990.421,41</b>	-	<b>1.990.421,41</b>	-	<b>-1.990.421,41</b>	-

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

Veure nota 2.1.2.

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

<b>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
<b>Variables</b>	<b>Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals</b>	
<b>Data</b>	<b><u>31/12/2023</u></b>	<b><u>31/12/2022</u></b>
<b>Tipus</b>	<b>DISPOSAT</b>	<b>DISPOSAT</b>
Total deute amb entitats de crèdit (Comú)	2.959.621	3.668.418
Deute per avals (Comú a Societats)	598.208	633.230
Deute Societats Públiques (% Comú)	4.686.459	4.408.102
<b>Total Endeutament</b>	<b>8.244.289</b>	<b>8.709.750</b>
Ingressos totals liquidats 2019	-	14.992.845
Ingressos totals liquidats 2020	14.236.921	14.236.921
Ingressos totals liquidats 2021	14.528.725	14.528.725
Ingressos totals liquidats 2022	17.004.576	-
<b>Mitjana dels ingressos liquidats</b>	<b>15.256.741</b>	<b>14.586.164</b>
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT TOTAL:</b>		
BASE	15.256.741	14.586.164
Total endeutament	8.244.289	8.709.750
<b>% Endeutament (Màxim 200% de la Base)</b>	<b>54%</b>	<b>60%</b>
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A CURT TERMINI :</b>		
BASE	15.256.741	14.586.164
Total endeutament a c/t	973.952	902.611
<b>% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>

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 2023, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els 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	2020	2021	2022
Ingressos totals liquidats	14.236.921	14.528.724	17.004.577
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	14.236.921	14.528.724	17.004.577
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>15.256.741</b>		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>15.256.741</b>	
Endeutament bancari del Comú	2.959.621	
Endeutament amb creditors	2.942.491	
Deute per avals de préstecs	2.008.525	
Deute per avals de pòlisses	384.710	
Endeutament entitats participades	4.686.456	
<b>Endeutament total</b>	<b>12.981.803</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>85,09%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	589.762	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>589.762</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>3,87%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	2.959.621
- Comptabilitzat a llarg termini	2.329.629
- Comptabilitzat a curt termini	629.992
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament amb creditors	2.942.491
Deute per avals de préstecs	2.008.525
Deute per avals de pòlisses	384.710
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (90,73%)	4.096.694
- Comptabilitzat a llarg termini	3.543.508
- Comptabilitzat a curt termini	553.186
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (90,73%)	589.762
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a llarg termini (8,51%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a curt termini (8,51%)	-
<b>Total endeutament</b>	<b>12.981.803</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (90,73%)	589.762
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents a curt termini (8,51%)	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>589.762</b>

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 que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 4.737.514 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, a que el Comú no ha considerat l'endeutament dels pagaments fraccionats a creditors i dels avals atorgats a les entitats participades pels préstecs a llarg termini subscrits per aquests.

L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és superior en 384.190 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, a que el Comú ha considerat com endeutament comunal a curt termini operacions que són a llarg termini.

### 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 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
Canvis en polítiques comptables i errors	0,00	0,00	0,00	45.315,68	0,00	45.315,68	0,00	45.315,68
Saldo a 31 de desembre de 2021 reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.531.000,00	10.293.287,95	(514.190,32)	36.399.159,75	0,00	36.399.159,75
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022 :	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	289.070,88	0,00	514.190,32	803.261,20	0,00	803.261,20
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(514.190,32)	2.316.350,50	1.802.160,18	0,00	1.802.160,18
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	289.070,88	(514.190,32)	2.830.540,82	2.605.421,38	0,00	2.605.421,38
Saldo a 31 de desembre de 2022	23.089.062,12	0,00	3.820.070,88	9.779.097,63	2.316.350,50	39.004.581,13	0,00	39.004.581,13
Canvis en polítiques comptables i errors	0,00	0,00	0,00	0,00	(33.573,79)	(33.573,79)	0,00	(33.573,79)
Saldo a 31 de desembre de 2022 reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.820.070,88	9.779.097,63	2.282.776,71	38.971.007,34	0,00	38.971.007,34
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023:	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	(117.833,33)	0,00	4.588.589,79	4.470.756,46	0,00	4.470.756,46
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	2.282.776,71	(2.282.776,71)	0,00	0,00	0,00
Altres variacions de patrimoni	4.491.270,58	0,00	0,00	0,00	0,00	4.491.270,58	0,00	4.491.270,58
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	4.491.270,58	0,00	(117.833,33)	2.282.776,71	2.305.813,08	8.962.027,04	0,00	8.962.027,04
Saldo a 31 de desembre de 2023	27.580.332,70	0,00	3.702.237,55	12.061.874,34	4.588.589,79	47.933.034,38	0,00	47.933.034,38

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	
	2023	2022
Ingressos per arrendaments (veure detall)	112.908,86	116.078,35
Cànon per concessions administratives (veure detall)	515.589,30	443.238,07
<b>Subtotal ingressos de transaccions amb contraprestació</b>	<b>628.498,16</b>	<b>559.316,42</b>
Reintegraments	4.800,00	15.592,06
Ingressos excepcionals sinistre Centre Cultural i de Congressos Lauredià (nota 6)	1.500.000,00	610.273,75
Treballs realitzats per a l'entitat-cadastre (notes 10, 11 i 21)	0,00	108.625,53
Altres ingressos (veure detall)	1.248.407,88	1.629.739,92
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	15.532,81	48.984,00
Reversió deteriorament crèdits a entitats del grup, multigrup i associades	29.166,57	28.806,49
Reversió del deteriorament de construccions	549.231,11	13.851,60
<b>Subtotal ingressos de transaccions sense contraprestació (nota 16)</b>	<b>3.347.138,37</b>	<b>2.455.873,35</b>
<b>Total</b>	<b>3.975.636,53</b>	<b>3.015.189,77</b>

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	2023	2022
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>1.364.107,67</b>	<b>2.010.844,13</b>
(+) del pressupost corrent	527.589,18	401.164,21
(+) de pressupostos tancats	1.914.929,62	1.814.671,71
(+) d'operacions no pressupostàries	745.458,60	1.498.442,27
(-) de cobrament dubtós	(1.822.627,7)	(1.699.986,29)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(1.242,03)	(3.447,77)
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>7.362.647,57</b>	<b>1.993.491,01</b>
(+) del pressupost corrent	5.594.378,07	1.079.890,31
(+) de pressupostos tancats	(3.788,43)	1,00
(+) d'operacions no pressupostàries	1.767.650,49	930.129,2
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	4.407,44	(16.529,50)
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>3.005.855,69</b>	<b>4.509.357,42</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat (*)</b>	<b>441.088,99</b>	<b>2.200.430,35</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>(3.433.773,2)</b>	<b>2.326.280,19</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>(2.992.684,21)</b>	<b>4.526.710,54</b>

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, l'article 91 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 91 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es componat 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 441.089 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i altres ingressos, segons el següent detall:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
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
Ingressos provinents del POUP 2022	1.319.880,90
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni SURB06 i SURB17	400.000,00
Ingressos provinents del POUP 2023	713.485,04
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
Inversions aplicades 2020	-1.064.090,91
Inversions aplicades 2021	-1.247.177,78
Inversions aplicades 2022	-1.891.493,82
Inversions aplicades 2023	-2.472.826,40
<b>TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>	<b>441.088,99</b>

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

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

#### *Càlcul del romanent de tresoreria*

El Romanent de tresoreria total de l'exercici 2023 que presenta el Comú està infravalorat en 3.614.540 euros del que resultaria de ser calculat d'acord amb les normes comptables i pressupostàries, de manera que passaria de ser negatiu de 2.992.684 euros a ser positiu de 621.856 euros.

La diferència és deguda a haver recollit drets pendents d'operacions no pressupostàries per import superior al que correspon en 672.133 euros, compostat, principalment, per ingressos meritats i obligacions per operacions no pressupostàries per import de 1.360.822 euros les quals, en haver de ser objecte de reflex pressupostari en exercicis posteriors i no derivat de fluxos de tresoreria, no correspon

la seva inclusió en l'estat del romanent.

Així mateix, el saldo de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent incorporen el deute contret amb el Govern, per import de 2.942.491 euros, pel pagament fraccionat de la compra d'un immoble el qual, com es descriu a la nota 2.3.7, ha de ser considerat endeutament, pel que no correspon el seu reflex en aquest estat.

Per la seva part, l'estat retut presenta una errada en el saldo de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats i en les obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva, que comporten un efecte conjunt sobre el romanent retut de 16.642 euros.

## **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:

### *Contractacions d'emergència relatives a la reforma de l'edifici del centre cultural i de congressos lauredià no justificades*

Com a conseqüència de l'incendi del centre cultural i de congressos lauredià, el Comú ha adjudicat de forma directa amb caràcter d'emergència, atenent a l'article 24.2 de la LCP, diverses obres, subministraments i serveis per un import total de 2.596.559 euros.

L'article esmentat reclama de l'òrgan de contractació la justificació de l'emergència, la qual no consta als expedients de contractació revisats.

### *Acta de recepció de les prestacions*

L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú, en els contractes amb càrrec a consignacions del capítol II *despeses en béns corrents i serveis*, no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

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

L'article 114.5 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 la 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.

### *Fiances definitives no formalitzades*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat la fiança definitiva. Aquest fet s'ha observat en la següent contractació:

- Realització d'un tram de voravia a la carretera de la Rabassa, zona de Faucellers, per un import de 75.000 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 11 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 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 99% 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.
- L'objectiu de despesa permesa, 29.000.000 d'euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 15,0%.

En data 20 de desembre de 2022, el Comú de Sant Julià de Lòria va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari per al mandat 2020/2023, per a l'any 2023 del Comú de Sant Julià de Lòria.

El Tribunal de Comptes, el 23 de desembre de 2022, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 85,1%, tenint en compte els imports disposats, 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 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 23.486.800 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 14,7%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

El DLTRLSEPF 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 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2023 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

## 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 4 de setembre de 2024.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal de Comptes el 5 d'agost de 2025.

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

L'article 93 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 98 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.
- Polítiques i actuacions concretes en la promoció, formació i divulgació del medi ambient.
- Polítiques i mesures per la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

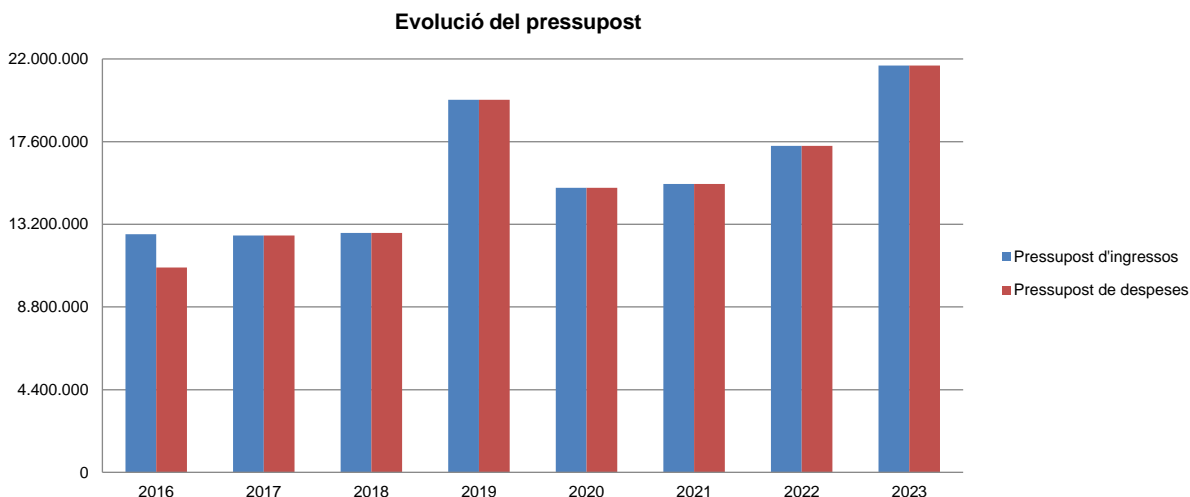
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Impostos directes	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000	3.818.962	2.948.000	2.922.500	3.984.524
2. Impostos indirectes	120.000	90.000	100.000	120.000	150.000	150.000	300.000	300.000
3. Taxes i altres ingressos	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988	2.822.436	3.083.492	3.698.451	5.927.718
4. Transferències corrents	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207	6.791.812	5.979.965	6.164.790	6.709.661
5. Ingressos patrimonials	52.600	52.600	52.600	40.100	54.190	54.190	65.690	74.897
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.955.281</b>	<b>6.887.191</b>	<b>11.444.110</b>	<b>14.671.295</b>	<b>13.637.400</b>	<b>12.215.647</b>	<b>13.151.431</b>	<b>16.996.800</b>
7. Transferències de capital	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707	1.505.545	1.239.713	2.525.198	2.661.415
8. Actius financers	-	-	-	1.350.000	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	2.200.000	-	1.888.843	1.689.412	1.990.421
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.712.937</b>	<b>5.712.937</b>	<b>1.300.000</b>	<b>5.155.707</b>	<b>1.505.545</b>	<b>3.128.556</b>	<b>4.214.610</b>	<b>4.651.836</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>12.668.218</b>	<b>12.600.128</b>	<b>12.744.110</b>	<b>19.827.002</b>	<b>15.142.945</b>	<b>15.344.203</b>	<b>17.366.041</b>	<b>21.648.636</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740	5.030.163	5.030.163	5.236.181	5.732.061
2. Consum de béns corrents i serveis	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688	4.392.818	4.506.073	4.843.608	5.941.050
3. Despeses financeres	235.028	233.068	193.549	111.826	98.171	93.103	90.416	122.474
4. Transferències corrents	1.121.589	406.801	434.144	502.757	538.589	514.560	835.836	597.515
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.613.085</b>	<b>8.949.638</b>	<b>8.993.076</b>	<b>9.967.011</b>	<b>10.059.741</b>	<b>10.143.899</b>	<b>11.006.041</b>	<b>12.393.100</b>
6. Inversions reals	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176	2.500.530	2.814.160	4.143.393	7.267.728
7. Transferències de capital	-	-	110.000	150.000	150.000	-	-	30.000
8. Actius financers	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627	1.635.840	1.580.537	1.405.685	1.305.685
9. Passius financers	764.504	771.356	780.964	788.188	796.834	805.607	810.922	652.123
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.287.676</b>	<b>3.648.166</b>	<b>3.749.531</b>	<b>9.859.991</b>	<b>5.083.204</b>	<b>5.200.304</b>	<b>6.360.000</b>	<b>9.255.536</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.900.761</b>	<b>12.597.804</b>	<b>12.742.607</b>	<b>19.827.002</b>	<b>15.142.945</b>	<b>15.344.203</b>	<b>17.366.041</b>	<b>21.648.636</b>

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 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Impostos directes	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160	3.020.481	3.074.421	3.075.883	3.141.030
2. Impostos indirectes	98.013	361.773	523.210	542.196	433.495	805.346	665.346	689.115
3. Taxes i altres ingressos	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848	2.791.176	3.391.563	4.908.400	7.030.495
4. Transferències corrents	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387	6.555.683	5.946.767	6.727.412	7.522.620
5. Ingressos patrimonials	45.026	27.904	39.608	55.606	58.628	91.002	104.424	96.398
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.522.417</b>	<b>7.226.734</b>	<b>12.600.287</b>	<b>13.505.197</b>	<b>12.859.463</b>	<b>13.309.099</b>	<b>15.481.465</b>	<b>18.479.658</b>
7. Transferències de capital	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625	1.523.112	1.544.683
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.804.593</b>	<b>5.829.391</b>	<b>1.403.889</b>	<b>1.487.649</b>	<b>1.377.459</b>	<b>1.219.625</b>	<b>1.523.112</b>	<b>1.544.683</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>13.327.010</b>	<b>13.056.125</b>	<b>14.004.176</b>	<b>14.992.846</b>	<b>14.236.922</b>	<b>14.528.724</b>	<b>17.004.577</b>	<b>20.024.341</b>

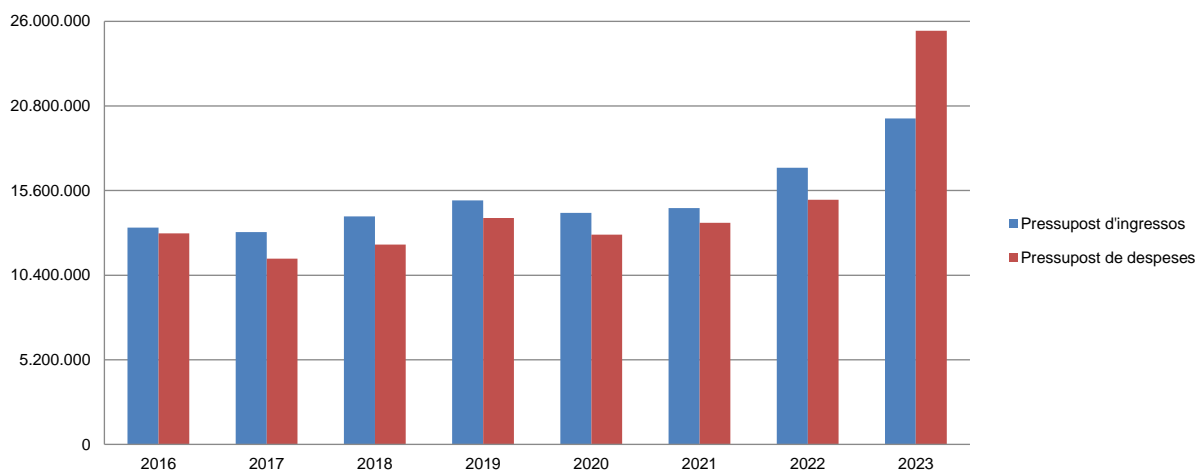
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828	4.965.698	4.966.188	5.023.932	5.539.372
2. Consum de béns corrents i serveis	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383	3.338.725	3.763.077	4.338.481	5.471.859
3. Despeses financeres	149.564	126.480	107.462	86.038	77.772	67.149	63.434	103.695
4. Transferències corrents	357.532	339.924	405.583	469.004	398.318	464.838	715.544	543.846
<b>Despeses corrents</b>	<b>7.778.304</b>	<b>8.381.949</b>	<b>8.459.874</b>	<b>9.238.253</b>	<b>8.780.513</b>	<b>9.261.252</b>	<b>10.141.391</b>	<b>11.658.772</b>
6. Inversions reals	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198	1.620.335	2.070.194	2.642.937	11.798.028
7. Transferències de capital	-	-	-	299.999	150.000	-	30.000	30.000
8. Actius financers	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227	1.533.969	1.481.109	1.406.285	1.305.685
9. Passius financers	751.954	773.943	780.964	788.188	796.834	808.477	813.980	634.977
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.199.210</b>	<b>3.029.613</b>	<b>3.817.891</b>	<b>4.684.612</b>	<b>4.101.138</b>	<b>4.359.780</b>	<b>4.893.202</b>	<b>13.768.690</b>
<b>Total despeses</b>	<b>12.977.514</b>	<b>11.411.562</b>	<b>12.277.765</b>	<b>13.922.865</b>	<b>12.881.651</b>	<b>13.621.032</b>	<b>15.034.593</b>	<b>25.427.462</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



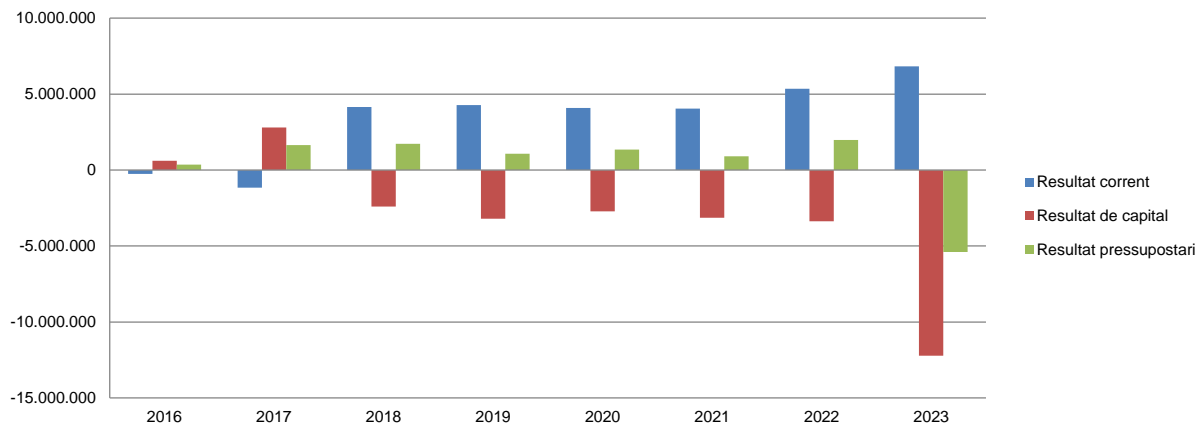
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos corrents	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463	13.309.099	15.481.465	18.479.658
Despeses corrents	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.513	9.261.252	10.141.391	11.658.772
<b>Resultat corrent</b>	<b>-255.887</b>	<b>-1.155.215</b>	<b>4.140.413</b>	<b>4.266.944</b>	<b>4.078.950</b>	<b>4.047.847</b>	<b>5.340.074</b>	<b>6.820.886</b>
Ingressos de capital	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625	1.523.112	1.544.683
Despeses de capital	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138	4.359.780	4.893.202	13.768.690
<b>Resultat de capital</b>	<b>605.383</b>	<b>2.799.778</b>	<b>-2.414.002</b>	<b>-3.196.963</b>	<b>-2.723.679</b>	<b>-3.140.155</b>	<b>-3.370.090</b>	<b>-12.224.007</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>349.496</b>	<b>1.644.563</b>	<b>1.726.411</b>	<b>1.069.981</b>	<b>1.355.271</b>	<b>907.692</b>	<b>1.969.984</b>	<b>-5.403.121</b>

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

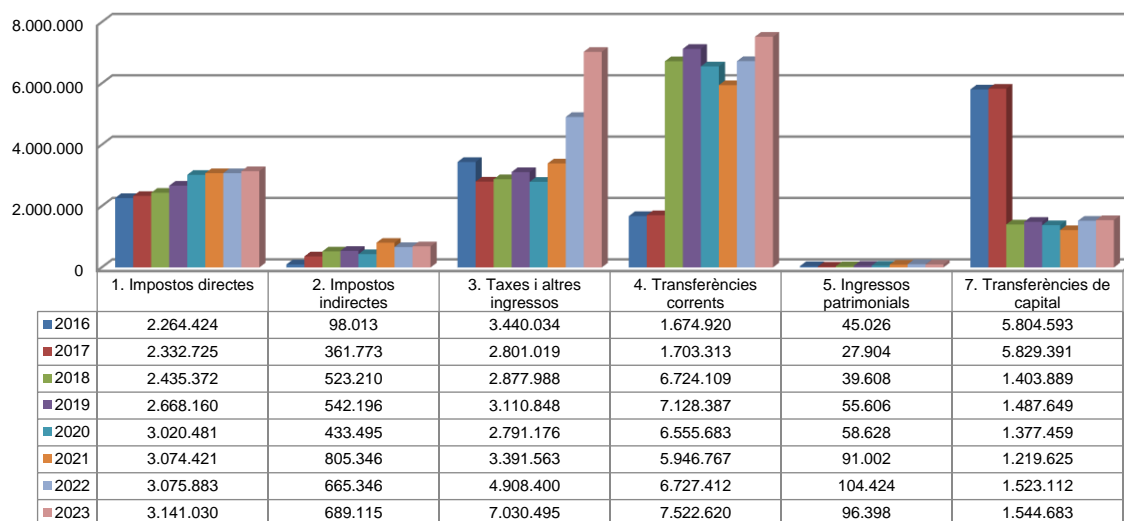
### Resultat pressupostari



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

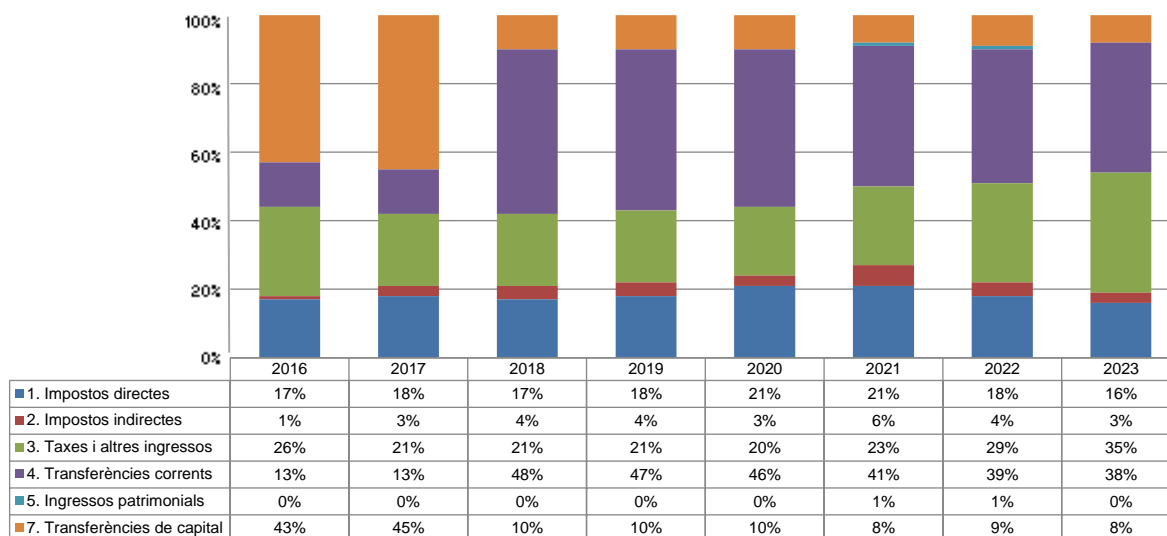
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



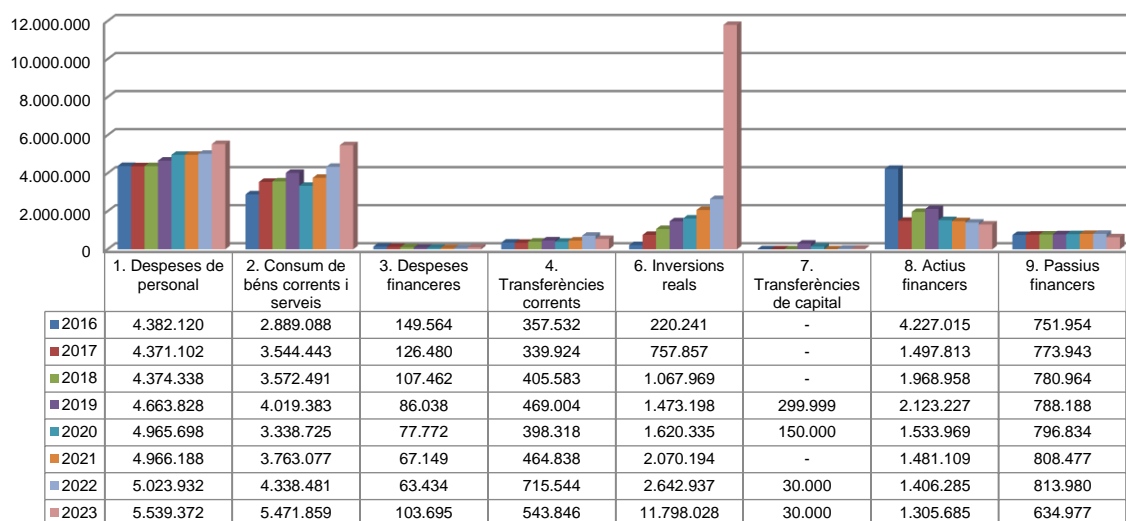
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



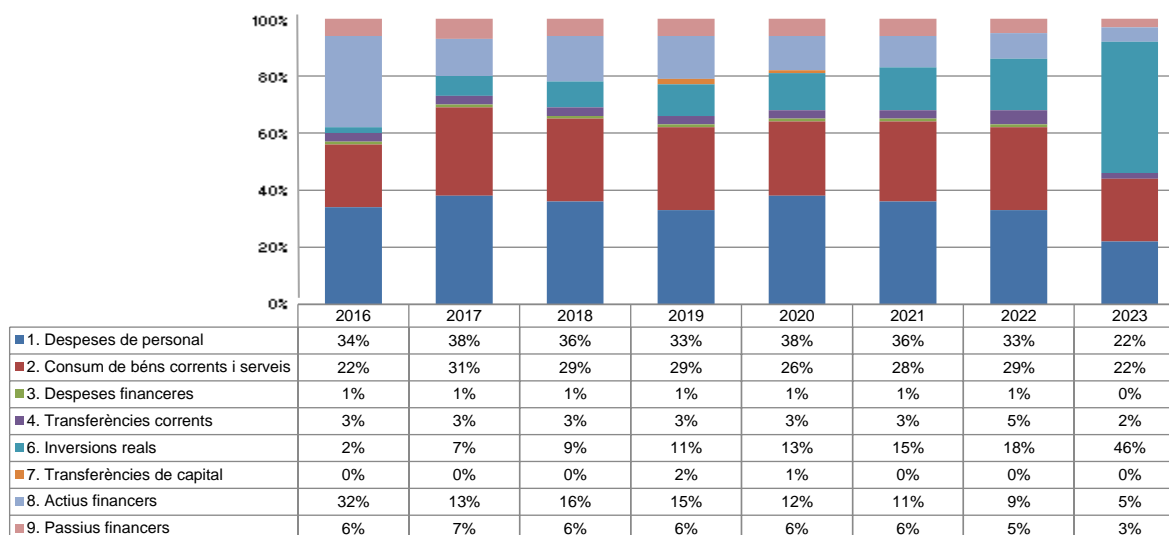
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.922	14.528.724	17.004.577	20.024.341
Total despeses liquidades	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.651	13.621.032	15.034.593	25.427.462
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>349.496</b>	<b>1.644.563</b>	<b>1.726.411</b>	<b>1.069.981</b>	<b>1.355.271</b>	<b>907.692</b>	<b>1.969.984</b>	<b>-5.403.121</b>

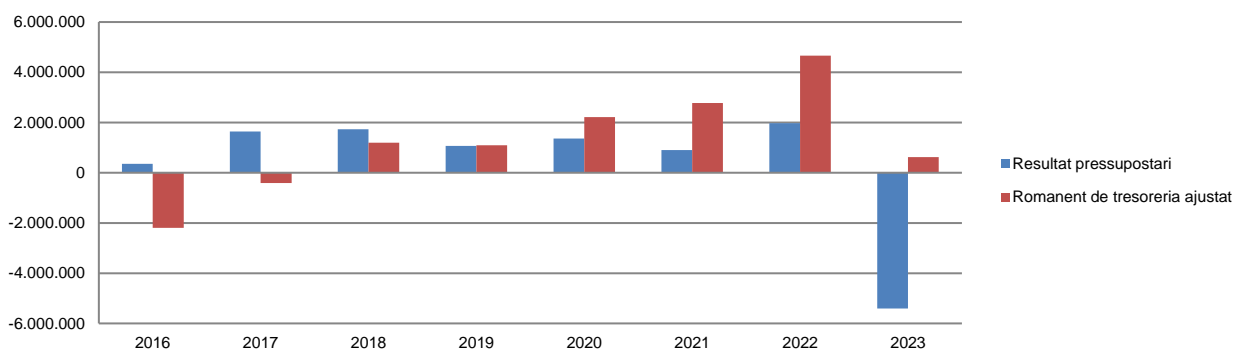
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656	1.923.663	844.095	1.400.844	691.975
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565	-609.764	-1.098.500	-1.246.899	-3.075.976
3. (+) Fons líquids	80.158	96.895	888.736	1.371.626	906.570	3.034.778	4.509.357	3.005.856
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-2.191.672</b>	<b>-410.099</b>	<b>1.195.843</b>	<b>1.097.717</b>	<b>2.220.469</b>	<b>2.780.373</b>	<b>4.663.302</b>	<b>621.855</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736	3.744.541	2.772.043	2.200.430	441.089
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019	-1.524.072	8.330	2.462.872	180.766
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-2.191.672</b>	<b>-410.099</b>	<b>1.195.843</b>	<b>1.097.717</b>	<b>2.220.469</b>	<b>2.780.373</b>	<b>4.663.302</b>	<b>621.855</b>

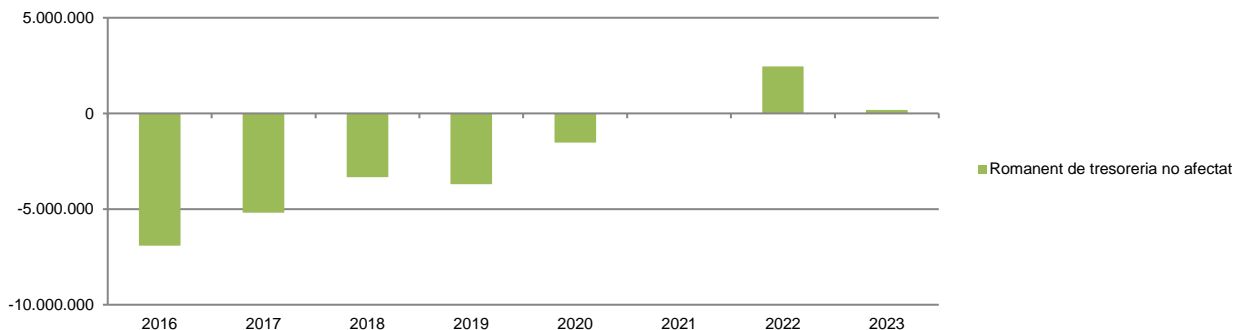
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



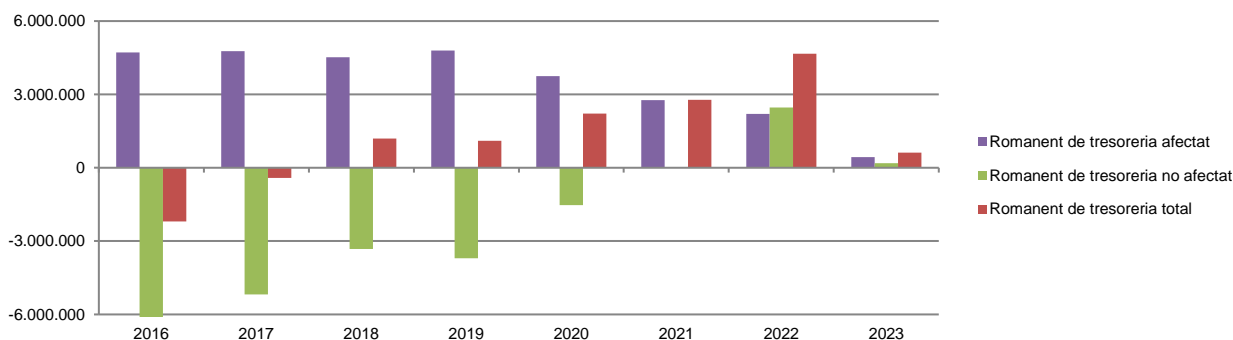
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

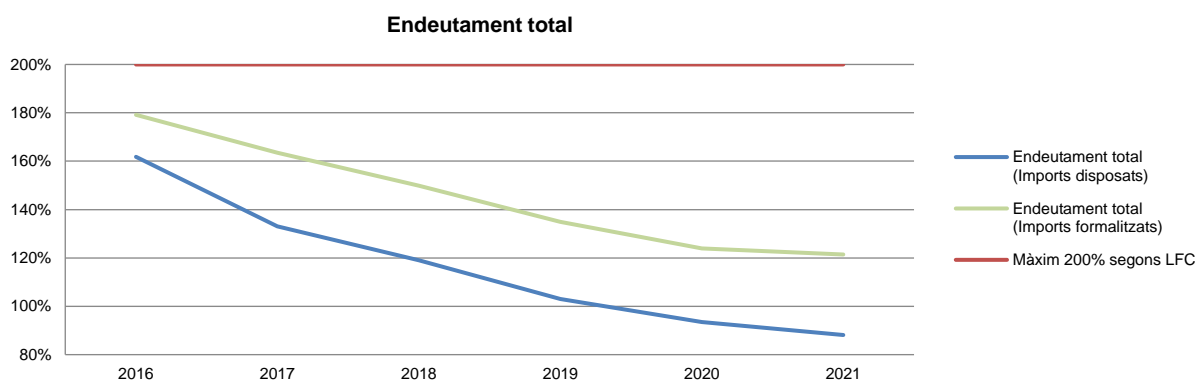


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

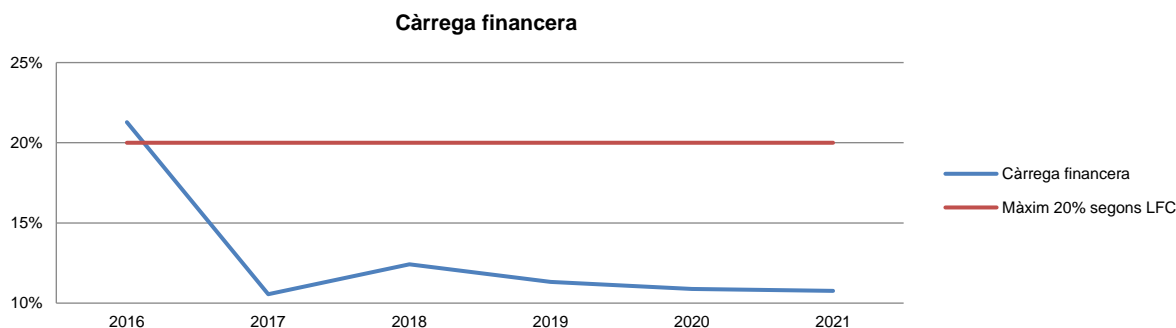
## Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Total base de càlcul</b>	<b>12.247.800</b>	<b>12.770.742</b>	<b>13.028.834</b>	<b>13.503.433</b>	<b>14.059.679</b>	<b>14.441.816</b>
Endeutament bancari del Comú	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890	5.217.056	4.408.582
Avals atorgats	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391	859.961	833.389
Endeutament entitats participades	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009	7.059.046	7.483.946
<b>Endeutament total</b>	<b>19.817.054</b>	<b>16.996.424</b>	<b>15.506.440</b>	<b>13.916.290</b>	<b>13.136.063</b>	<b>12.725.917</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	161,80%	133,09%	119,02%	103,06%	93,43%	88,12%
Càrrega financera del Comú	891.280	888.873	875.594	861.061	859.981	860.333
Càrrega financera entitats participades	1.715.268	459.293	743.724	668.956	669.537	694.906
<b>Càrrega financera total</b>	<b>2.606.548</b>	<b>1.348.166</b>	<b>1.619.318</b>	<b>1.530.017</b>	<b>1.529.518</b>	<b>1.555.239</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	21,28%	10,56%	12,43%	11,33%	10,88%	10,77%
Endeutament a curt termini del Comú	2.122.144	141.495	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731	3.124.719	1.857.841
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>4.770.009</b>	<b>2.979.436</b>	<b>2.834.772</b>	<b>2.574.731</b>	<b>3.124.719</b>	<b>1.857.841</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	38,95%	23,33%	21,76%	19,07%	22,22%	12,86%

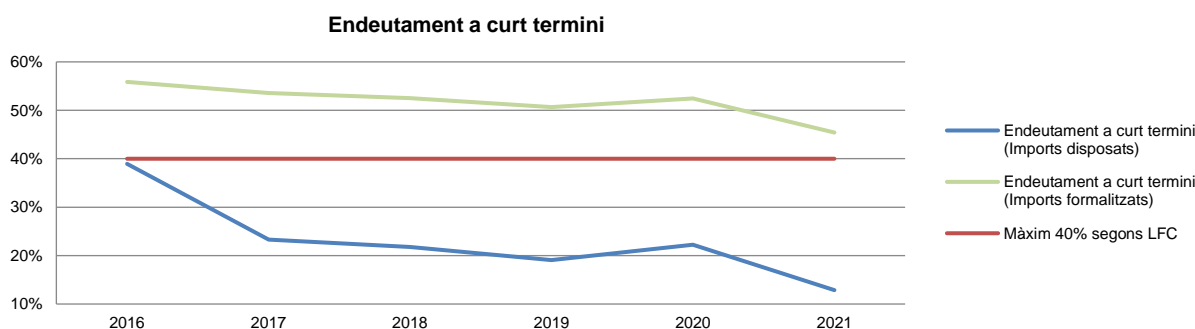
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

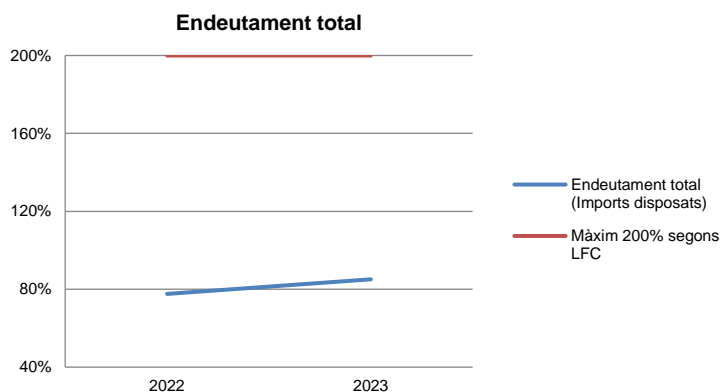


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

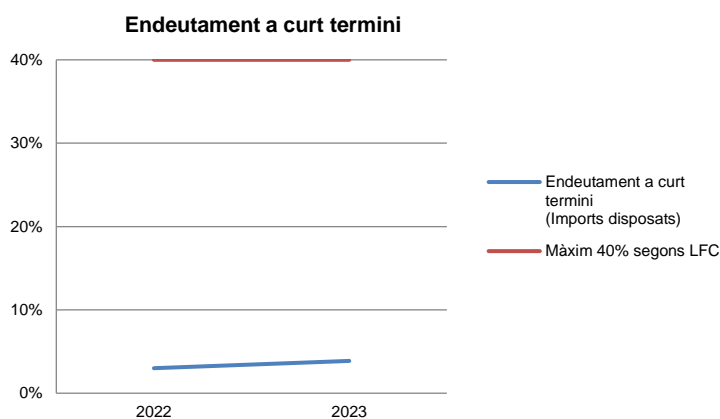
## Quadre d'endeutament segons Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2022	2023
<b>Total base de càlcul</b>	<b>14.594.301</b>	<b>15.256.741</b>
Endeutament bancari del Comú	3.594.601	2.959.621
Endeutament amb creditors	-	2.942.491
Avals atorgats	3.318.608	2.393.235
Endeutament entitats participades	4.412.959	4.686.456
<b>Endeutament total</b>	<b>11.326.168</b>	<b>12.981.803</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 200%</b>	<b>77,61%</b>	<b>85,09%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	437.800	589.762
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>437.800</b>	<b>589.762</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>	<b>3,00%</b>	<b>3,87%</b>

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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	14,7%	18,1%	14,0%	11,6%	41,4%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	75,6%	94,0%	94,7%	97,2%	92,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	61,2%	72,1%	77,9%	77,6%	83,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,5%	38,5%	36,5%	33,4%	21,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,9%	25,9%	27,6%	28,9%	21,5%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,4%	3,1%	3,4%	4,8%	2,1%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,6%	12,6%	15,2%	17,6%	46,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	31,6%	31,7%	30,4%	34,5%	36,9%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	25,8%	25,5%	24,3%	29,2%	33,5%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,5%	44,3%	50,7%	51,5%	54,7%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,2%	43,9%	50,0%	50,9%	54,2%
Ratis per habitants		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	9.767	9.842	9.965	10.112	10.382
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	647	635	730	855	1.046
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.426	1.309	1.367	1.487	2.449
<b>Endeutament per habitant (**)</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.425	1.335	1.277	1.120	1.250
<b>Càrrega financera per habitant (**)</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	29	26	24	16	29
Ratis de liquiditat		Exercici 2019 (*)	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-87.682	895.038	1.189.008	3.611.849	-3.752.963
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	96,6%	143,9%	142,2%	221,4%	54,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	52,8%	44,5%	107,8%	151,6%	36,8%

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

(\*\*) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021

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

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

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

- Durant l'exercici 2023 el Comú va adquirir al Govern part de l'immoble anomenat Hotel Pol, per import de 3.077.315 euros, pactant-se un pagament ajornat, posposant per a exercicis posteriors la quantitat de 2.942.491 euros, havent donat el tractament pressupostari de despesa de l'exercici.  
El pagament ajornat d'una obligació ha de ser considerada endeutament, pel que l'import pendent de pagament s'hauria d'haver reflectit com un passiu financer a la vegada que l'endeutament de Comú i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023 estan infravalorats en el referit import.  
Cal tenir en compte, també, que el deute adquirit amb tercers pel pagament ajornat d'una despesa no figura entre les modalitats previstes a l'article 51.4 de la LFC. (nota 2.3.7)

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

- S'ha adjudicat de forma directa amb caràcter d'urgència diverses obres, subministraments i serveis per un import total de 2.596.559 euros, sense la justificació prevista a l'article 24.2 de la LCP. (nota 2.5)

#### **Altres observacions**

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

### **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**

- 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 i avals 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 un resultat negatiu de 953.946 euros, tenia un fons de maniobra negatiu de 2,3 milions d'euros a 31 de desembre de 2023 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. (nota 2.3.5)

- El romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2023 està infravalorat en 3.628.013 euros del que resultaria de ser calculat d'acord amb les normes comptables i pressupostàries, de manera que passaria de ser negatiu de 2.992.684 euros a ser positiu de 635.239 euros. (nota 2.4)

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

- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 4.737.514 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.12)
- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 384.190 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.12)

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

- S'han prorrogat contractes de serveis, per un termini superior al màxim que estableix l'article 114.5 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del Codi Penal en allò que afecten la legitimitat per a contractar. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (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)
- D'acord amb els articles 93 i 97 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència. (nota 2.2.9)

## 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 estats financers 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 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 al DLTRLGFP, a la LFC i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

## 6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA I ENTITATS DEPENDENTS

Es transcriuen a continuació la liquidació pressupostària consolidada, la conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023, el romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023, el compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023, el compte d'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2023, l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023, tramesos pel Comú de Sant Julià de Lòria al Tribunal de Comptes. Sobre aquests, no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats; adjuntant-se merament a títol informatiu.

El Comú informa que les entitats dependents consolidades pel mètode d'integració global s'enumeren en la següent taula:

<b>Societat participada</b>	<b>Sector</b>	<b>Percentatge participació</b>	<b>Firma d'auditoria</b>
Escola Bressol Laurèdia, SAU	Social	100%	Gaudit
CAMPBASSA, SA	Esports	90,73%	Crowe
SASECTUR, SAU	Esports	100%	Gaudit

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Liquidació pressupostària consolidada**  
(imports en euros)

**Liquidació pressupost  
d'ingressos**

*Classificació econòmica*

Liquidació pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Eliminacions	Final	Liquidat 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
<i>Classificació econòmica</i>									
1 Impostos directes	3.984.524,43	0,00	3.984.524,43	3.141.030,46	843.493,97	3.075.883,22	65.147,24	2%	3.055.383,67
2 Impostos indirectes	300.000,00	0,00	300.000,00	689.115,33	(389.115,33)	665.345,59	23.769,74	4%	606.523,72
3 Taxes i altres ingressos	11.896.353,66	0,00	11.896.353,66	13.018.593,76	(1.122.240,10)	10.492.651,73	2.525.942,03	24%	12.169.349,91
4 Transferències corrents	6.709.661,38	0,00	6.709.661,38	7.522.620,13	(812.958,75)	6.727.411,64	795.208,49	12%	7.431.893,61
5 Ingressos patrimonials	74.896,90	0,00	74.896,90	96.398,46	(21.501,56)	104.424,19	(8.025,73)	(8%)	92.610,30
<b>Ingressos corrents</b>	<b>22.965.436,37</b>	<b>0,00</b>	<b>22.965.436,37</b>	<b>24.467.758,14</b>	<b>(1.502.321,77)</b>	<b>21.065.716,37</b>	<b>3.402.041,77</b>	<b>16%</b>	<b>23.355.761,21</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	2.661.415,35	0,00	2.661.415,35	1.544.683,13	1.116.732,22	1.523.111,60	21.571,53	1%	1.544.683,13
8 Actius financers	1.305.685,27	(1.305.685,27)	3.279.596,21	0,00	3.279.596,21	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	2.830.011,41	0,00	8.517.388,73	850.875,68	7.666.513,05	2.730.581,41	(1.879.705,73)	(69%)	850.875,68
<b>Ingressos de capital</b>	<b>6.797.112,03</b>	<b>(1.305.685,27)</b>	<b>14.458.400,29</b>	<b>2.395.558,81</b>	<b>12.062.841,48</b>	<b>4.253.693,01</b>	<b>(1.858.134,20)</b>	<b>(44%)</b>	<b>2.395.558,81</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>29.762.548,80</b>	<b>(1.305.685,27)</b>	<b>37.423.836,66</b>	<b>26.863.316,95</b>	<b>10.560.519,71</b>	<b>25.319.409,38</b>	<b>1.543.907,57</b>	<b>6%</b>	<b>25.751.320,02</b>

651.000.01746  
En aplicació del punt 4 de l'article 26 de l'Ordinació d'Administració  
d'Ingressos del Comú de Sant Julià de Lòria, s'ha procedit a la  
d'iguals d'informes i d'informes de liquidació de comptes i a la  
documentació original electrònica.

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Liquidació pressupostària consolidada**  
(imports en euros)

**Liquidació pressupost de  
despeses**

Euros

Classificació econòmica

	Pressupost inicial	Eliminacions	Final	Liquidat 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
<b>1</b> Despeses de personal	8.890.687,33	0,00	8.908.446,83	8.887.572,16	20.874,67	8.157.184,93	730.387,23	9%	8.897.421,34
<b>2</b> Consum de béns corrents i serveis	8.871.979,15	0,00	9.535.738,57	8.307.549,51	1.228.189,06	7.174.477,99	1.133.071,52	16%	7.506.006,26
<b>3</b> Despeses financeres	377.337,45	0,00	377.337,45	519.548,44	(142.210,99)	333.028,39	186.520,05	56%	528.648,17
<b>4</b> Transferències corrents	597.515,09	0,00	638.770,55	543.845,65	94.924,91	715.543,59	(171.697,95)	(24%)	505.071,24
<b>Despeses corrents</b>	<b>18.737.519,02</b>	<b>0,00</b>	<b>19.460.293,40</b>	<b>18.258.515,75</b>	<b>1.201.777,65</b>	<b>16.380.234,90</b>	<b>1.878.280,85</b>	<b>11%</b>	<b>17.437.147,01</b>
<b>6</b> Inversions reals	7.767.728,02	0,00	16.011.927,17	12.263.321,56	3.748.605,61	3.354.077,15	8.909.244,41	266%	7.556.557,49
<b>7</b> Transferències de capital	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0%	30.000,00
<b>8</b> Actius financers	1.305.685,37	(1.305.685,37)	0,00	0,00	0,00	600,02	(600,02)	(100%)	0,00
<b>9</b> Passius financers	1.659.574,53	0,00	1.659.574,53	1.535.768,35	123.806,18	3.312.849,66	(1.777.081,31)	(54%)	1.535.768,35
<b>Despeses de capital</b>	<b>10.762.987,92</b>	<b>(1.305.685,37)</b>	<b>17.701.501,70</b>	<b>13.829.089,91</b>	<b>3.872.411,79</b>	<b>6.697.526,83</b>	<b>7.131.563,08</b>	<b>106%</b>	<b>9.122.325,84</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>29.500.506,94</b>	<b>(1.305.685,37)</b>	<b>37.161.795,10</b>	<b>32.087.605,66</b>	<b>5.074.189,44</b>	<b>23.077.761,73</b>	<b>9.009.843,93</b>	<b>39%</b>	<b>26.559.472,85</b>

10/2024

idèntic. En aplicació del punt 4 de l'article 26 de l'Ordinació d'Administració i de comptes i de la comptabilitat de l'entitat pública al qual s'aplica el Reglament de l'informe de fiscalització del Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents.

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Liquidació pressupostària consolidada**  
(imports en euros)

*Classificació funcional*

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Eliminacions ppt	Modificacions	Final	Liquidat 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Serveis públics bàsics	6.773.124,58	0,00	1.744.150,35	8.517.274,93	6.960.218,26	1.557.056,67	4.985.284,19	1.974.934,07	39,62%	5.996.345,83
2 Actuacions de protecció i promoció social	688.323,32	0,00	48.973,96	737.297,28	632.892,83	104.404,45	505.639,39	127.253,44	25,17%	598.545,72
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	2.517.651,17	0,00	(136.685,62)	2.380.965,55	2.142.605,27	238.360,28	2.109.802,31	32.802,96	1,55%	1.981.440,01
4 Actuacions de caràcter econòmic	5.907.748,60	0,00	6.803.075,80	12.710.824,40	10.034.694,04	2.676.130,36	2.120.340,62	7.914.353,42	373,26%	5.890.511,74
9 Actuacions de caràcter general	12.884.062,17	(1.305.685,37)	507.459,04	12.085.835,84	11.605.980,09	479.855,75	12.504.090,48	(898.110,39)	(7,18%)	11.381.414,40
0 Deute públic	729.597,10	0,00	0,00	729.597,10	711.215,17	18.381,93	852.604,44	(141.389,27)	(16,58%)	711.215,15
<b>Total Pressupost de despeses</b>	<b>29.500.506,94</b>	<b>(1.305.685,37)</b>	<b>8.966.973,53</b>	<b>37.161.795,10</b>	<b>32.087.605,66</b>	<b>5.074.189,44</b>	<b>23.077.761,43</b>	<b>9.009.844,23</b>	<b>39%</b>	<b>26.559.472,85</b>

*Classificació administrativa*

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Eliminacions ppt	Modificacions	Final	Liquidat 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Secretaria General	408.731,65	0,00	8.486,60	417.218,25	411.073,50	6.144,75	359.754,67	51.318,83	14,26%	395.444,61
2 Intervenció	192.030,69	0,00	(14.570,04)	177.460,65	163.032,32	14.428,33	1.534.914,10	(1.371.881,78)	(89,38%)	162.938,27
3 Recursos Humans	222.473,97	0,00	10.842,07	233.316,04	159.240,27	74.075,77	189.554,02	(30.313,75)	(15,99%)	138.357,91
4 Finances i Administració	4.729.739,16	(1.305.685,37)	560.326,37	3.984.380,16	3.264.606,75	719.773,41	1.214.415,52	2.050.191,23	168,82%	3.037.311,57
5 Serveis públics i urbanisme	11.995.393,25	0,00	8.372.170,20	20.367.563,45	16.372.584,16	3.994.979,29	6.692.513,25	9.680.070,91	144,64%	11.398.351,27
6 Cultura	1.628.835,58	0,00	20.404,29	1.649.239,87	1.458.635,83	190.604,04	1.374.186,56	84.449,27	6,15%	1.341.185,59
7 Social	1.627.084,52	0,00	35.547,08	1.662.631,60	1.594.139,91	68.491,69	1.414.362,78	179.777,13	12,71%	1.514.509,12
8 Esports	1.817.559,50	0,00	(35.380,35)	1.782.179,15	1.849.798,94	(67.619,79)	2.155.326,27	(305.527,33)	(14,18%)	1.765.287,94
9 Turisme	6.878.658,62	0,00	9.147,31	6.887.805,93	6.814.493,98	73.311,95	8.142.734,26	(1.328.240,28)	(16,31%)	6.806.086,57
<b>Total Pressupost de despeses</b>	<b>29.500.506,94</b>	<b>(1.305.685,37)</b>	<b>8.966.973,53</b>	<b>37.161.795,10</b>	<b>32.087.605,66</b>	<b>5.074.189,44</b>	<b>23.077.761,43</b>	<b>9.009.844,23</b>	<b>39%</b>	<b>26.559.472,85</b>

## Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents

### Liquidació pressupostària consolidada

(imports en euros)

#### Resultat Pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Eliminacions	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	22.965.436,37	0,00	22.965.436,37	24.467.758,14	106,54%	21.065.716,37	3.402.041,77	16,15%
Despeses de funcionament	18.360.181,57	0,00	19.082.955,95	17.738.967,31	92,96%	16.047.206,51	1.691.760,80	10,54%
Ingressos de capital	2.661.415,35	0,00	2.661.415,35	1.544.683,13	58,04%	1.523.111,60	21.571,53	1,42%
Despeses de capital	7.797.728,02	0,00	16.041.927,17	12.293.321,56	76,63%	3.384.077,15	8.909.244,41	263,27%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(531.057,87)</b>	<b>0,00</b>	<b>(9.498.031,40)</b>	<b>(4.019.847,60)</b>	<b>(5,01%)</b>	<b>3.157.544,31</b>	<b>(7.177.391,91)</b>	<b>(227,31%)</b>
Despeses financeres	377.337,45	0,00	377.337,45	519.548,44	137,69%	333.028,39	186.520,05	56,01%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>(908.395,32)</b>	<b>0,00</b>	<b>(9.875.368,85)</b>	<b>(4.539.396,04)</b>	<b>(142,70%)</b>	<b>2.824.515,92</b>	<b>(12.699.884,77)</b>	<b>(260,71%)</b>
Actius financers (Ingressos)	1.305.685,37	(1.305.685,37)	3.279.596,21	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (Ingressos)	2.830.011,41	0,00	8.517.388,73	850.875,68	9,99%	2.730.581,41	(1.879.705,73)	(68,84%)
Actius financers (Despeses)	1.305.685,37	(1.305.685,37)	0,00	0,00	0,00%	600	(600,07)	(100,01%)
Passius financeres (Despeses)	1.659.574,53	0,00	1.659.574,53	1.535.768,35	92,54%	3.312.849,68	(1.777.081,33)	(53,64%)
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>1.170.436,78</b>	<b>0,00</b>	<b>10.137.410,41</b>	<b>(684.892,60)</b>	<b>(85,55%)</b>	<b>(582.868,25)</b>	<b>(102.024,35)</b>	<b>17,50%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>262.041,46</b>	<b>0,00</b>	<b>262.041,56</b>	<b>(5.224.288,64)</b>	<b>(225,25%)</b>	<b>2.241.647,65</b>	<b>(7.465.936,29)</b>	<b>(333,06%)</b>

ne. En referència al punt 4 de l'article 26 de l'Ordre de l'Administració  
amb el qual se considera de totes natures i de qual important el  
participació.



**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023**  
(imports en euros)

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023

Conceptes	2023	2022
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>1.439.044,57</b>	<b>1.995.162,64</b>
(+) del pressupost corrent	743.044,64	453.688,46
(+) de pressupostos tancats	2.224.025,20	2.175.459,42
(+) d'operacions no pressupostàries	591.376,57	1.367.092,74
(-) de cobrament dubtós	(2.118.159,81)	(1.989.231,92)
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	(1.242,03)	(11.846,06)
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>8.427.930,90</b>	<b>2.535.749,23</b>
(+) del pressupost corrent	6.606.185,29	1.565.985,98
(+) de pressupostos tancats	3.788,43	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	1.813.530,61	1.033.105,35
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	4.426,57	(63.342,10)
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>3.337.608,05</b>	<b>5.135.639,17</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>441.088,89</b>	<b>2.000.430,35</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>(4.092.367,17)</b>	<b>2.594.622,23</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>(3.651.278,28)</b>	<b>4.595.052,58</b>

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023**  
(imports en euros)

Compte de tresoreria a 31 de desembre del 2023

Conceptes	2023	2022
<b>1 Cobraments</b>	<b>26.813.616,65</b>	<b>21.895.097,37</b>
(+) Operacions pressupostàries	26.050.929,32	25.070.791,25
Pressupost corrent	25.751.320,02	24.487.491,85
Pressupost tancat	299.609,30	583.299,40
(+) Operacions extra-pressupostàries	762.687,33	3.175.693,88
<b>2 (-) Pagaments</b>	<b>(28.611.647,75)</b>	<b>(20.108.663,34)</b>
(-) Operacions pressupostàries	(28.029.289,37)	(23.253.253,10)
Pressupost corrent	(26.559.472,85)	(22.115.541,83)
Pressupost tancat	(1.469.816,52)	(1.137.711,27)
(-) Operacions extra-pressupostàries	(582.358,38)	(3.144.589,76)
<b>Flux de tresoreria (1+2)</b>	<b>(1.798.031,10)</b>	<b>1.786.434,03</b>
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	5.135.639,15	3.349.205,14
<b>3 Saldo final de tresoreria 31/12/2023</b>	<b>3.337.608,05</b>	<b>5.135.639,15</b>

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Compte de endeutament consolidat a 31 de desembre de 2023**  
(importos en euros)

Compte endeutament a 31 de desembre de 2023

Tipus d'endeutament	Euros	
	Total disposat a 31/12/2023	Total disposat a 31/12/2022
Préstecs Comú	2.959.621,00	3.668.418,18
Pòlisses Comú	0,00	0,00
Deute Societats Grup	4.686.459,00	4.232.841,00
Avals	598.208,00	633.230,00
<b>Total</b>	<b>8.244.288,00</b>	<b>8.534.489,18</b>

*Endeutament calculat en base a la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.*

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023**  
(imports en euros)

**Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023**

<b>ACTIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Actius corrents</b>		<b>6.713.496,72</b>	<b>7.345.377,52</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	3.337.608,05	5.135.639,17
Actius financers	5.1	6.466,00	6.466,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	3.220.142,96	1.779.137,44
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	15.718,41	291.213,36
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats	14	133.561,30	132.921,55
<b>Actius no corrents</b>		<b>62.729.428,43</b>	<b>47.697.999,35</b>
Actius financers	5.2	358.837,58	358.837,58
Propietats d'inversió	8	193.911,39	237.540,74
Propietat, planta i equipament	9	51.029.801,20	36.204.532,42
Actius intangibles	10	11.146.878,26	10.897.088,61
<b>Actius totals</b>		<b>69.442.925,15</b>	<b>55.043.376,87</b>
<b>PASSIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Passius corrents</b>		<b>11.173.040,70</b>	<b>5.902.992,46</b>
Comptes a pagar	11	8.562.765,64	3.079.530,59
Passius financers	12.1	2.569.551,08	2.569.293,11
Provisions a curt termini	13.1	30.723,98	254.168,76
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
<b>Passius no corrents</b>		<b>8.091.594,30</b>	<b>9.541.272,02</b>
Passius financers	12.2	8.091.594,30	9.541.272,02
Provisions a llarg termini	13.2	0,00	0,00
<b>Passius totals</b>		<b>19.264.635,00</b>	<b>15.444.264,48</b>
<b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Patrimoni		32.401.896,45	23.308.838,04
Reserves		1.437.225,71	284.399,53
Resultats d'exercicis anteriors		6.519.550,59	10.008.193,80
Resultat de l'exercici atribuïble a la dominant		6.119.544,36	1.867.852,35
Interessos minoritaris		214.311,07	309.757,79
Subvencions i ajustos per canvi de valor	16.3	3.485.761,97	3.820.070,88
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>50.178.290,15</b>	<b>39.599.112,39</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>69.442.925,15</b>	<b>55.043.376,87</b>

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2023**  
(imports en euros)

**Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023**

Ingressos	Notes	2023	2022
Impostos	16	3.824.726,45	3.725.255,81
Taxes i contribucions especials	17	1.015.526,82	1.095.626,53
Transferències d'altres entitats governamentals	16	9.269.565,47	8.232.361,17
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	7.889.102,76	7.418.061,02
Ingressos financers	17	25.971,10	21.125,84
Altres ingressos	16 i 17	5.206.187,97	2.533.330,97
<b>Ingressos totals</b>		<b>27.231.080,57</b>	<b>23.025.761,34</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(8.900.884,55)	(8.188.950,28)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(573.737,95)	(495.267,88)
Subministraments i material pel consum	20	(810.450,66)	(942.015,94)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(7.164.762,59)	(5.947.138,82)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(2.995.639,57)	(2.604.005,37)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5,9 i 10	(153.207,55)	(2.722.466,39)
Despeses financeres	12.c)	(497.077,28)	(264.040,48)
Altres despeses		(15.776,06)	(68.052,08)
<b>Despeses totals</b>		<b>(21.111.536,21)</b>	<b>(21.231.937,24)</b>
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>		<b>6.119.544,36</b>	<b>1.793.824,1</b>
<b>Atribuible a:</b>			
Propietaris de l'entitat controladora		6.208.253,26	1.867.852,35
Interessos minoritaris		(88.708,90)	(74.028,25)
		<b>6.119.544,36</b>	<b>1.793.824,1</b>

## Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents

### *Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2023*

(imports en euros)

#### Estat de canvis en els actius nets/patrimoni de l'exercici acabat a 31 desembre 2023

	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 abans ajustos 1ª consolidació	26.903.885,04	5.302.543,56	3.984.382,24	5.706.381,93	871.597,00	42.768.790,67	-	42.768.790,67
Ajustos 1ª consolidació	(3.595.047,91)	(5.018.144,03)	(164.311,36)	4.301.811,87	996.255,35	(3.479.436,07)	309.757,79	(3.169.678,28)
<b>Saldo a 31/12/2022</b>	<b>23.308.838,03</b>	<b>284.399,53</b>	<b>3.820.070,88</b>	<b>10.008.193,80</b>	<b>1.867.852,35</b>	<b>39.289.354,60</b>	<b>309.757,79</b>	<b>39.599.112,39</b>
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(334.309,60)	1.867.852,35	0,00	1.533.542,75	0,00	1.533.542,75
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(1.867.852,35)	6.119.544,36	4.251.692,01	0,00	4.251.692,01
Altres variacions de patrimoni	4.491.270,58	0,00	0,00	0,00	0,00	4.491.270,58	302.672,43	4.793.943,01
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	<b>4.491.270,58</b>	<b>0,00</b>	<b>(334.309,60)</b>	<b>0,00</b>	<b>6.119.544,36</b>	<b>10.276.505,34</b>	<b>302.672,43</b>	<b>10.579.177,77</b>
<b>Saldo a 31 de desembre de 2023</b>	<b>27.800.108,61</b>	<b>284.399,53</b>	<b>3.485.761,28</b>	<b>10.008.193,80</b>	<b>7.987.396,74</b>	<b>49.565.859,93</b>	<b>612.430,22</b>	<b>50.178.290,15</b>

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023**  
(imports en euros)

**Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici  
acabat a 31 de desembre de 2023**

	2023	2022
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos i taxes	15.831.257,30	13.694.901,05
Subvencions	8.976.576,74	8.250.523,24
Altres cobraments	943.485,98	2.832.577,37
<b>Pagaments</b>		
Costos dels treballadors	(8.897.421,34)	(8.339.886,81)
Proveïdors	(8.495.884,55)	(7.163.453,96)
Interessos pagats	(528.648,17)	(342.481,82)
Altres pagaments	(505.071,24)	(725.835,11)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>7.324.294,72</b>	<b>8.206.343,96</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(7.556.557,49)	(3.020.599,49)
Pagaments per transferències	(30.000,00)	(86.687,02)
Compra d' actius financers	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(7.586.557,49)</b>	<b>(3.107.286,51)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Reemborsament de préstecs	(1.535.768,35)	(3.312.623,42)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>(1.535.768,35)</b>	<b>(3.312.623,42)</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(1.798.031,12)</b>	<b>1.786.434,03</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>5.135.639,17</b>	<b>3.349.205,14</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>3.337.608,05</b>	<b>5.135.639,17</b>

## **7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

### **7.1. 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 abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat 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 únic de la societat ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, SAU,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, SAU (en endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre del 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, i la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, volem destacar la nota 2.3 de la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts, en la qual s'indica que l'activitat que realitza la Societat és deficitària i a conseqüència d'aquest fet, la Societat presenta pèrdues continuades d'explotació.

Durant l'exercici 2023 la Societat ha obtingut un resultat negatiu de 358.262,42 euros i uns fluxos de caixa d'explotació negatius per import de 324.790,94 d'euros.

Aquestes pèrdues de l'exercici han implicat que l'accionista únic de la Societat, el Comú de Sant Julià de Lòria hagi acordat efectuar aportacions de socis durant l'exercici 2023 i 2022 per import de 371 milers d'euros cadascun, amb l'objectiu de reequilibrar el valor patrimonial de la Societat.

Tal com es fa esment en la nota citada, la continuïtat de la Societat com a empresa en funcionament depèn actualment del manteniment del suport financer que la Societat espera rebre del seu accionista únic, principalment a través d'aportacions de socis que li permetin atendre els seus deutes i realitzar els actius en el curs normal de la seva activitat. Hem valorat aquestes condicions com a indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels seus imports i segons la classificació que figuren en els comptes anuals abreujats adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà.

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

Els administradors de la Societat són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de 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 bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

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

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals s'adjunta en l'Annex I. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.



Neus CORNELLA AYERBE  
Sòcia-directora  
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 3 de juliol de 2024

## **Annex I del nostre informe d'auditoria**

Adicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per 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 intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria 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 assolida fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què 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 moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**  
**Balanç abreujat**  
 (Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.  
 Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022  
 (en euros)



ACTIU	Nota	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>218.252,91</b>	<b>244.102,49</b>
Immobilitzat intangible	5	810,50	1.776,50
Immobilitzat tangible	6	217.442,41	242.325,99
Inversions immobiliàries	7	--	--
Immobilitzat financer	8	--	--
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>		<b>172.432,70</b>	<b>123.669,28</b>
Altres actius no corrents en venda	12	--	--
Fixatius	9	--	--
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	53.963,76	102.161,43
Inversions financeres a curt termini	8	--	--
Tresoreria	8	117.188,15	20.227,06
Ajustaments per periodificació	12	1.280,79	1.280,79
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>390.685,61</b>	<b>367.771,77</b>

PASSIU	Nota	31/12/2023	31/12/2022
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>12</b>	<b>143.782,21</b>	<b>131.086,63</b>
Capital		60.000,00	60.000,00
Prima d'emissió		--	--
Reserves		2.312.026,51	1.941.068,51
Instruments de capital propis		--	--
Resultats d'exercicis anteriors		(1.869.981,88)	(1.554.683,93)
Resultat de l'exercici		(358.262,42)	(315.297,95)
Dividends a compte		--	--
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>216.476,27</b>	<b>219.775,90</b>
Provisions a llarg termini	12	--	--
Deutes a llarg termini	9	--	--
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	9	--	--
Subvencions	12	216.476,27	219.775,90
<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>30.427,13</b>	<b>16.909,24</b>
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
Provisions a curt termini	12	--	--
Deutes a curt termini	9	11.968,98	11.317,35
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9	--	--
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	18.458,15	5.591,89
Ajustaments per periodificació		--	--
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>390.685,61</b>	<b>367.771,77</b>

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023.

p. 2

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.  
 Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022  
 (en euros)



	Nota	2023	2022
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Import net de la xifra de negocis	10.1		
2 Altres ingressos d'exploració		200.806,16	161.428,26
3 Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat		--	--
4 Altres ingressos d'exploració		--	--
5 Subvencions a l'exploració		50.297,08	75.752,27
<b>Total Ingressos d'exploració</b>		<b>251.103,24</b>	<b>237.180,53</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	10.2	(63.738,09)	(54.372,41)
a) Consum de mercaderies		(63.738,09)	(54.372,41)
b) Consum de matèries primeres o altres aprovisionaments		--	--
2 Despeses de personal	10.2	(417.871,37)	(377.227,82)
a) Sous, salaris i assimilats		(362.657,23)	(326.604,17)
b) Càrregues socials		(54.734,14)	(50.623,65)
c) Altres despeses de personal		(480,00)	--
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(33.471,48)	(32.943,77)
4 Deteriorament del circulat		--	--
5 Altres despeses d'exploració	10.2	(87.878,99)	(84.668,11)
a) Arrendaments i cànon		(46.997,45)	(43.881,84)
b) Reparacions i conservació		(8.742,77)	(10.456,54)
c) Servis professionals independents		(9.322,94)	(9.017,04)
d) Subministraments		(15.304,38)	(13.045,36)
e) Tributs		(2.335,93)	(2.373,77)
f) Altres		(5.175,52)	(5.893,56)
<b>Total despeses d'exploració</b>		<b>(602.959,93)</b>	<b>(549.212,11)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(351.856,69)</b>	<b>(312.031,58)</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>			
1 Ingressos Financers		--	--
2 Despeses Financeres		(19,11)	(556,97)
<b>Resultat financer</b>		<b>(19,11)</b>	<b>(556,97)</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(351.875,80)</b>	<b>(312.588,55)</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	10.2		
1 Altres ingressos no recurrents		--	2.207,41
2 Altres despeses no recurrents		(6.386,62)	(4.916,81)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>(6.386,62)</b>	<b>(2.709,40)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(358.262,42)</b>	<b>(315.297,95)</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	11	--	--
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(358.262,42)</b>	<b>(315.297,95)</b>

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys abreujats de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023.

p. 3

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Estat de canvis del patrimoni net abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022  
 (en euros)



	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldos a 31/12/2021</b>	<b>60.000,00</b>	<b>234.885,14</b>	<b>(1.320.675,49)</b>	<b>1.437.224,85</b>	<b>(332.708,29)</b>	--	<b>78.726,21</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2021 i anteriors	--	--	(3.299,63)	--	--	--	(3.299,63)
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2022</b>	<b>60.000,00</b>	<b>234.885,14</b>	<b>(1.323.975,12)</b>	<b>1.437.224,85</b>	<b>(332.708,29)</b>	--	<b>75.426,58</b>
I Resultat de l'exercici	--	--	--	--	(315.297,95)	--	(315.297,95)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	--	--	--	--	--	--	--
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	--	--	--	<b>370.958,00</b>	--	--	<b>370.958,00</b>
1 Distribució de dividends	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (Nota 12)	--	--	--	370.958,00	--	--	370.958,00
<b>IV Altres variacions del patrimoni net</b>	--	--	<b>(332.708,29)</b>	--	<b>332.708,29</b>	--	--
- Traspàs del resultat	--	--	(332.708,29)	--	332.708,29	--	--
- Aplicació resultat exercici anterior	--	--	--	--	--	--	--
<b>C) Saldos a 31/12/2022</b>	<b>60.000,00</b>	<b>234.885,14</b>	<b>(1.656.683,41)</b>	<b>1.808.182,85</b>	<b>(315.297,95)</b>	--	<b>131.086,63</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2022 i anteriors	--	--	--	--	--	--	--
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2023</b>	<b>60.000,00</b>	<b>234.885,14</b>	<b>(1.656.683,41)</b>	<b>1.808.182,85</b>	<b>(315.297,95)</b>	--	<b>131.086,63</b>
I Resultat de l'exercici	--	--	--	--	(358.262,42)	--	(358.262,42)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	--	--	--	--	--	--	--
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	--	--	--	<b>370.958,00</b>	--	--	<b>370.958,00</b>
1 Distribució de dividends	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (Nota 12)	--	--	--	370.958,00	--	--	370.958,00
<b>IV Altres variacions del patrimoni net</b>	--	--	<b>(315.297,95)</b>	--	<b>315.297,95</b>	--	--
- Traspàs del resultat	--	--	(315.297,95)	--	315.297,95	--	--
- Aplicació resultat exercici anterior	--	--	--	--	--	--	--
<b>E) Saldos a 31/12/2023</b>	<b>60.000,00</b>	<b>234.885,14</b>	<b>(1.971.981,36)</b>	<b>2.179.140,85</b>	<b>(358.262,42)</b>	--	<b>143.782,21</b>

Les Notes Incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys abreujats de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023. p. 4

## **7.2. 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 fluxos 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 2,33 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 Camprabassa, SA

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Camprabassa, SA (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

### **Fonament de l'opinió**

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

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

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**

Tal i com s'esmenta a la nota 1 dels comptes anuals adjunts, la Societat ha incorregut en resultats negatius de manera recurrent des del moment en que va iniciar la seva activitat. D'altra banda, i tal i com s'observa en el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys adjunts, la Societat presenta a 31 de desembre de 2023 un resultat negatiu per import de 957 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu per import de 2.336 milers d'euros.

Tenint en consideració l'esmentat en el paràgraf anterior, en la nostra opinió la capacitat de la Societat per realitzar els seus actius al valor al que es troben registrats i liquidar els seus passius dependrà en gran mesura de la seva capacitat de generar beneficis econòmics en el futur d'acord amb el Pla de viabilitat aprovat pels seus òrgans de govern durant l'exercici 2021, així com del suport financer que li puguin donar els seus accionistes en el futur. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

### **Altres qüestions**

Amb data 3 de maig de 2023 un altre auditor va emetre el seu informe d'auditoria relatiu als estats financers de la societat Camprabassa, SA, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022, en el qual va expressar una opinió no modificada, va informar d'una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament, i va indoure un paràgraf d'èmfasi posant de relleu el restabliment de la situació patrimonial i econòmica dut a terme durant l'exercici 2022 en relació amb el Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat.

### **Altra informació**

Els Administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió, el qual conté les explicacions que els Administradors de la Societat consideren oportunes sobre la situació de l'entitat i l'evolució dels seus negocis i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeixi una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat segons el descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023.

### **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 la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que els Administradors considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

### **Responsabilitats 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 les NIA 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 les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix.

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, 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 intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

- Concloem sobre si es 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 del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Crowe Andorra, SL



Vladimir Fernandez Armengol  
Soci Director

Andorra la Vella, 7 de maig de 2024



Ivan Sotillo Ramirez  
Gerent

# CAMPBASSA, SA

## Balanç

(Imports en euros)

<u>Passiu</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>2.196.672</b>	<b>3.178.472</b>
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.885.993	4.885.993
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	4.873.993	4.873.993
Altres reserves	-	-
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(1.792.375)	(968.942)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.792.375)	(968.942)
Resultat de l'exercici	(956.946)	(798.579)
Dividend a compte	-	-
<b>Passius no corrents</b>	<b>12.169.718</b>	<b>12.132.353</b>
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	5.566.493	6.368.069
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.566.493	6.368.069
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	6.487.137	5.599.973
Subvencions (nota 17)	116.088	164.311
<b>Passius corrents</b>	<b>2.958.236</b>	<b>2.711.389</b>
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.880.015	1.620.675
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.832.315	1.562.639
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	47.700	58.036
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	89.294	91.550
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	988.927	999.164
Proveïdors	988.927	998.568
Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Creditors variis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	-	596
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>17.324.626</b>	<b>18.022.214</b>

Actiu	2023	2022
<b>Actius no corrents</b>	<b>16.702.731</b>	<b>17.158.367</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	10.176.836	10.287.691
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Drets de traspàs	-	-
Altres actius intangibles	10.176.836	10.287.691
Immobilitzat tangible (nota 6)	6.519.357	6.864.138
Terrenys i construccions	4.045.146	4.182.628
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.318.110	2.415.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	156.101	266.035
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	6.538	6.538
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	6.538	6.538
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	6.538	6.538
<b>Actius corrents</b>	<b>621.895</b>	<b>863.847</b>
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	170.377	135.293
Matèries primeres i consumibles	74.976	7.822
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	95.401	127.471
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	211.473	59.702
Clients per vendes i prestacions de serveis	211.343	49.229
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	130	10.473
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	162.776	585.055
Ajustaments per periodificació (nota 11)	77.269	83.797
<b>Total actiu</b>	<b>17.324.626</b>	<b>18.022.214</b>

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

CAMPBASSA, SA  
 Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives  
 corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2023	2022
<b>Ingressos d'exploració</b>		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	4.856.562	4.715.983
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració	183.669	120.696
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>5.040.231</b>	<b>4.836.679</b>
<b>Despeses d'exploració</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(540.991)	(724.635)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.387.706)	(2.272.440)
Sous, salari i assimilats	(2.050.575)	(1.914.680)
Càrregues socials	(316.611)	(295.067)
Altres despeses de personal	(20.520)	(62.883)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(893.957)	(811.576)
Amortització	(893.527)	(811.243)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(440)	(333)
Deteriorament del circulant	(4.449)	(2.099)
Evidències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(4.449)	(2.099)
Altres	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 16 (d))	(1.779.543)	(1.534.439)
Acordaments i cànon	(565.813)	(514.209)
Reparacions i conservació	(441.290)	(331.301)
Serveis professionals independents	(181.669)	(94.627)
Subministraments	(280.417)	(318.397)
Tributs	(9.895)	(9.854)
Altres serveis exteriors	(480.451)	(416.051)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(5.606.656)</b>	<b>(5.345.189)</b>
<b>Resultat d'exploració</b>	<b>(566.425)</b>	<b>(508.510)</b>
<b>Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))</b>		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(407.347)	(265.396)
Per deutes amb parts vinculades	(74.038)	(60.221)
Altres deutes	(333.309)	(205.175)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(29)	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(407.376)</b>	<b>(265.396)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(973.801)</b>	<b>(773.906)</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
Altres ingressos no recurrents	28.029	25.828
Altres despeses no recurrents	(11.174)	(30.501)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>16.855</b>	<b>(24.673)</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(956.946)</b>	<b>(798.579)</b>
Impost de Societats (nota 18 (a))	-	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(956.946)</b>	<b>(798.579)</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

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

CAMPBASSA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Prima d'emissió	Resultat de l'exercici	Resultats d'exercicis anteriors	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	22.212.190	153.428	30.027	(994.208)	(23.788.521)	-	(2.387.084)
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors	-	-	-	-	(25.850)	-	(25.850)
Saldos a 01/01/2022	22.212.190	153.428	30.027	(994.208)	(23.814.371)	-	(2.412.934)
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	(798.579)	-	-	(798.579)
Operacions amb socis i propietaris	(22.152.190)	(141.428)	4.843.966	994.208	22.845.429	-	6.389.985
Distribució de dividendes a compte	-	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions / reduccions de capital	(22.152.190)	(141.428)	4.843.966	-	23.839.637	-	6.389.685
Altres moviments	-	-	-	994.208	(994.208)	-	-
Saldos a 31/12/2022	60.000	12.000	4.873.993	(798.579)	(968.942)	-	3.178.472
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors	-	-	-	-	(24.853)	-	(24.853)
Saldos a 01/01/2023	60.000	12.000	4.873.993	(798.579)	(993.795)	-	3.153.619
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	(956.946)	-	-	(956.946)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	798.579	(798.579)	-	-
Distribució de dividendes a compte	-	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	60.000	12.000	4.873.993	(956.946)	(1.792.375)	-	2.196.672

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

**CAMPBABASSA, SA**  
**Estat de fluxos d'efectiu**  
 (Imports en euros)

CAMPBABASSA, SA

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2023	2022
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici	(956.946)	(798.579)
<b>Ajustaments del resultat</b>	<b>1.277.945</b>	<b>1.056.411</b>
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	893.527	811.243
Correccions valoratives per deteriorament	-	333
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	440	-
Ingressos per subvencions	(23.369)	(20.564)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	407.347	265.399
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvi en el capital corrent de</b>	<b>(240.272)</b>	<b>837.944</b>
Existències	(35.084)	(60.361)
Deutors i altres comptes a cobrar	(151.771)	366.009
Altres actius corrents	6.528	(11.697)
Creditors i altres comptes a pagar	(59.945)	544.326
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(333)
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>	<b>(407.347)</b>	<b>(918.606)</b>
Pagaments d'interessos	(407.347)	(918.606)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>	<b>(326.620)</b>	<b>177.170</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per Inversions</b>	<b>(438.331)</b>	<b>(843.664)</b>
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(430.897)	(158.552)
Immobilitzat intangible	(7.434)	(685.112)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(438.331)</b>	<b>(843.664)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>6.364.135</b>
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	6.364.135
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>342.672</b>	<b>(5.394.309)</b>
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	334.438	-
Deutes amb empreses del grup i associades	976.458	642.252
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(876.664)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(91.550)	(6.036.561)
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>342.672</b>	<b>969.826</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>(422.279)</b>	<b>303.332</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	585.055	281.721
Efectiu o equivalents al final del període	162.776	585.053

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

### **7.3. 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 abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat 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 únic de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat: SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (en endavant, SASECTUR, SAU o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre del 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, i la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, volem destacar la nota 2.3 de la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts, en la qual s'indica que l'activitat que realitza la Societat és deficitària i a conseqüència d'aquest fet, la Societat presenta pèrdues continuades d'explotació.

Durant l'exercici 2023 la Societat ha obtingut un resultat negatiu de 288.523,14 euros i uns fluxos de caixa d'explotació negatius per import de 176.075,53 d'euros. Així mateix, al tancament de l'exercici 2023 l'endeutament que manté la Societat amb entitats bancàries a curt termini ascendeix a 48 milers d'euros corresponent al saldo disposat de la pòlissa de crèdit.

Aquestes pèrdues de l'exercici han implicat que l'accionista únic de la Societat, el Comú de Sant Julià de Lòria hagi acordat efectuar aportacions de socis durant l'exercici 2023 i 2022 per import de 410 milers d'euros i 420 milers d'euros, respectivament, amb l'objectiu de reequilibrar el valor patrimonial de la Societat.

Tal com es fa esment en la nota citada, la continuïtat de la Societat com a empresa en funcionament depèn actualment del manteniment del suport financer que la Societat espera rebre del seu accionista únic, principalment a través d'aportacions de socis que li permetin atendre els seus deutes i realitzar els actius en el curs normal de la seva activitat. Hem valorat aquestes condicions com a indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels seus imports i segons la classificació que figuren en els comptes anuals abreujats adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà.

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

Els administradors de la Societat són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de 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 bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

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

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.



Neus CORNELLA AYERBE  
Sòcia-directora  
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 3 de juliol de 2024

## **Annex 1 del nostre informe d'auditoria**

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per 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 intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria 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 assolida fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què 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 moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

**SASECTUR, SAU**  
**Balanç abreujat**  
 (Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)  
 Balanç abreujat de 2023 i 2022  
 (en euros)

Balanç							
ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2023	2022	Capítol	Nota	2023	2022
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>482.190,64</b>	<b>641.006,94</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>12</b>	<b>411.790,49</b>	<b>290.339,48</b>
I Immobilitzat intangible	5	2.930,80	0,00	I Capital		60.000,00	60.000,00
II Immobilitzat tangible	6	479.059,84	543.363,55	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		2.520.280,01	2.110.305,86
IV Immobilitzat financer	8	200,00	97.643,39	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>		<b>203.793,31</b>	<b>216.635,04</b>	V Resultats d'exercicis anteriors		[1.879.966,38]	[1.549.089,56]
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		(288.523,14)	(330.876,82)
II Existències		0,00	0,00	VII Dividèndes a sarrapte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	28.650,03	94.728,33	<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>9</b>	<b>123.286,63</b>	<b>140.773,76</b>
IV Inversions financeres a curt termini	8	120.717,37	98.677,18	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria	8	51.787,83	21.001,48	II Deutes a llarg termini		113.955,12	140.773,76
VI Ajustaments per periodificació	12	2.638,08	2.228,05	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		9.331,51	0,00
				<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>9</b>	<b>150.906,83</b>	<b>426.528,74</b>
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		87.922,81	289.087,58
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		62.984,02	137.441,16
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>685.983,95</b>	<b>857.641,98</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>685.983,95</b>	<b>857.641,98</b>

les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2023.

**SASECTUR, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys abreujat**  
 (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  
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022  
 (en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2023	2022
<b>I</b>	<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>10</b>	
1	Import net de la xifra de negocis	714.591,43	568.888,45
2	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3	Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	0,00	0,00
4	Altres ingressos d'exploració	0,00	0,00
5	Subvencions a l'exploració	4.441,63	2.720,07
	<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>719.033,06</b>	<b>571.608,52</b>
<b>II</b>	<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>10</b>	
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(33.502,54)	(27.715,98)
a)	Consum de mercaderies	(33.502,54)	(27.715,98)
b)	Consum de matèries primeres o altres aprovisionaments	0,00	0,00
2	Despeses de personal	(542.622,37)	(485.634,11)
a)	Sous, salaris i assimilats	(470.219,74)	(419.550,40)
b)	Càrregues socials	(72.283,82)	(64.845,15)
d)	Altres despeses de personal	(118,81)	(1.238,56)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	(107.079,39)	(74.844,84)
4	Variació del deteriorament del circulat	(1.836,70)	(1.251,33)
5	Altres despeses d'exploració	(318.983,68)	(305.032,69)
a)	Arrendaments i cànon	(32.007,56)	(28.653,11)
b)	Reparacions i conservació	(6.784,15)	(6.752,67)
c)	Serveis professionals independents	(222.581,56)	(211.089,00)
d)	Subministraments	(4.800,11)	(4.502,51)
e)	Tributs	(354,22)	(320,86)
f)	Altres serveis exteriors	(52.456,08)	(53.714,54)
	<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(1.004.024,68)</b>	<b>(894.478,95)</b>
	<b>Resultat de l'exploració</b>	<b>(284.991,62)</b>	<b>(322.870,43)</b>
<b>III</b>	<b>RESULTAT FINANCER</b>		
1	Despeses financeres	(8.458,47)	(3.640,94)
	<b>Total resultat financer</b>	<b>(8.458,47)</b>	<b>(3.640,94)</b>
	<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(293.450,09)</b>	<b>(326.511,37)</b>
<b>IV</b>	<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>10</b>	
1	Altres ingressos no recurrents	5.195,72	5.658,80
2	Altres despeses no recurrents	(268,77)	(10.024,25)
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>4.926,95</b>	<b>(4.365,45)</b>
	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>(288.523,14)</b>	<b>(330.876,82)</b>
<b>V</b>	<b>IMPOST DEL BENEFICI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>(288.523,14)</b>	<b>(330.876,82)</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

# SASECTUR, SAU

## Estat de canvis del patrimoni net abreujat

(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LòRIA, S.A.U. (SASECTUR)

Estat de canvis del patrimoni net abreujat  
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022  
(en euros)

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2021	60.000,00		6.000,00	121.087,97		(1.065.587,90)	1.504.963,66	(483.501,66)		142.962,07
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors				57.876,88						57.876,88
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2022	60.000,00		6.000,00	178.964,85		(1.065.587,90)	1.504.963,66	(483.501,66)		200.838,95
I Resultat de l'exercici								(330.876,82)		(330.876,82)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris							420.377,35			420.377,35
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions arboles (netes)										
4 Altres moviments							420.377,35			420.377,35
IV Altres variacions del patrimoni net						(483.501,66)		483.501,66		
- Traspàs del resultat										
= Aplicació resultat exercici anterior						(483.501,66)		483.501,66		
C) SALDO A 31/12/2022	60.000,00		6.000,00	178.964,85		(1.549.089,56)	1.925.341,01	(330.876,82)		290.339,48
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2022 i anteriors										0,00
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2023	60.000,00		6.000,00	178.964,85		(1.549.089,56)	1.925.341,01	(330.876,82)		290.339,48
I Resultat de l'exercici								(288.523,14)		(288.523,14)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris							409.974,15			409.974,15
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions arboles (netes)										
4 Altres moviments							409.974,15			409.974,15
IV Altres variacions del patrimoni net						(330.876,82)		330.876,82		0,00
- Traspàs del resultat										
= Aplicació resultat exercici anterior						(330.876,82)		330.876,82		0,00
E) SALDO A 31/12/2023	60.000,00		6.000,00	178.964,85		(1.879.966,38)	2.335.315,16	(288.523,14)		411.790,49

 Jaudrg





## **8. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Comú de Sant Julià de Lòria  
FISCALITZACIÓ D'ANDORRA

Casa Comuna, 3 de febrer del 2026

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
President del Tribunal de Comptes  
C. Doctor Vilanova, 15 -3  
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 05/02/26
Hora d'entrada: 09:40
Núm.: 42-26

Distingit senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 15 de gener del 2026, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2023 del Comú de Sant Julià de Lòria.

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

  
  
Cerni Cairat Perrigault  
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 2023**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2023, rebut el 15 de gener del 2026, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

*1. Durant l'exercici 2023 el Comú va adquirir al Govern part de l'immoble anomenat Hotel Pol, per import de 3.077.315 euros, pactant-se un pagament ajornat, posposant per a exercicis posteriors la quantitat de 2.942.491 euros, havent donat el tractament pressupostari de despesa de l'exercici.*

*El pagament ajornat d'una obligació ha de ser considerada endeutament, pel que l'import pendent de pagament s'hauria d'haver reflectit com un passiu financer a la vegada que l'endeutament de Comú i el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023 estan infravalorats en el referit import.*

*Cal tenir en compte, també, que el deute adquirit amb tercers pel pagament ajornat d'una despesa no figura entre les modalitats previstes a l'article 51.4 de la LFC (nota 2.3.7)*

#### **Resposta:**

En el moment de formalitzar-se l'operació, es va imputar la despesa d'inversió íntegra a l'exercici 2023 per reflectir la realitat econòmica, independentment del calendari de pagaments pactat, considerant que el pagament ajornat derivava d'una obligació associada a una adquisició patrimonial i no d'una operació d'endeutament financer.

En els comptes dels exercicis posteriors, que estiguin pendents de tancament, es procedirà a l'ajust corresponent a l'endeutament i al romanent de tresoreria.

Aquest procediment té efectes sobre les observacions efectuades relatives a l'endeutament i al romanent de tresoreria.

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

*2. S'ha adjudicat de forma directa amb caràcter d'urgència diverses obres, subministraments i serveis per un import total de 2.596.559 euros, sense la justificació prevista a l'article 24.2 de la LCP (nota 2.5)*

#### **Resposta:**

Les adjudicacions a que es refereix aquesta nota, es van adjudicar amb caràcter d'emergència, que és el que regula l'article 24.2 de la LCP, no amb caràcter



d'urgència, i així consta en els informes elaborats tant pel departament com per la Intervenció.

La raó de les adjudicacions va ser l'incendi produït al Centre Cultural Lauredià (CCL) al novembre del 2022. Es van començar les obres de reconstrucció immediatament i es va regularitzar, es va procedir a fer un crèdit ampliable al 2022 i les adjudicacions es van regularitzar al febrer del 2023 (informes adjunts annex 1).

L'article 24.2 de la LCP diu textualment: "2. *Quan degut a esdeveniments catastròfics, a situacions que suposin un risc greu per a la salut o l'interès públic o que generen alarma social, o a necessitats que afecten la seguretat del país, el sector públic ha d'actuar de manera immediata, l'òrgan de contractació pot ordenar l'execució de les obres, els serveis o els subministraments necessaris sense tramitar l'expedient de contractació ni quedar subjecte als requisits formals establerts en la Llei. Posteriorment, l'òrgan de contractació ha de justificar l'emergència esmentada i complir el que disposa la Llei sobre recepció i liquidació de la prestació i compliment dels contractes.*

***Excepcionalment, els crèdits necessaris per pagar les despeses contractades amb la modalitat d'emergència s'habiliten i es formalitzen al pressupost posteriorment, un cop ordenades les actuacions objecte d'aquest procediment.***"

Cal tenir en compte que el CCL és un centre de gran importància a Sant Julià de Lòria per albergar serveis culturals únics a la parròquia, com la biblioteca, l'escola d'art, els auditoris i altres sales, tots ells espais per prestar serveis a la població, així com per la celebració d'actes i reunions, ja sigui per part del Comú com per altres entitats.

En un primer moment, atesa la necessitat d'actuar de manera immediata, es va acordar la tramitació de les obres mitjançant emergència, procedint a l'adjudicació directa a diverses empreses en concepte d'obres, projecte i direcció d'obra d'elements estructurals, enginyeria per al projecte i direcció d'obra de les instal·lacions, control de qualitat, reparació d'elements de climatització, sistemes de seguretat, lampisteria, aparells informàtics, etc., per la conservació del patrimoni comunal i per restablir el més aviat possible els serveis públics esmentats, i principalment, per garantir la seguretat de l'edifici i considerant una prioritat la seguretat de les persones, ja que es desconeixia l'afectació de l'incendi, fum i aigua.

La Corporació va creure imprescindible assegurar l'estabilitat, evitar riscos per a les persones, prevenir el deteriorament progressiu de qualsevol element i, per tant, restablir el més aviat possible, l'ús i la funcionalitat de les instal·lacions, considerant inviable la tramitació d'un procediment de licitació mitjançant concurs ordinari o urgent, cosa que podia agreujar els danys i riscos existents, a més de no poder donar els serveis a la població, motius que es van considerar suficients per adjudicar les obres amb caràcter d'emergència i fent la tramitació de la despesa tal com estableix l'article 24.2 de la LCP.

#### **Altres observacions**

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



Resposta:

En el moment que vam rebre la informació dels auditors del TC de que mancava la informació d'advocats, principalment d'un que de manera reiterada no respon les sol·licituds de cada any, se li va demanar en més d'una ocasió. El fet de que no respongui a la vostra o nostra sol·licitud està fora del nostre abast.

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la contractació pública

*6. S'han prorrogat contractes de serveis per un termini superior al màxim que estableix l'article 114.5 de la LCP (nota 2.5).*

Resposta:

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

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

Aquest procés es va aturar temporalment seguint les recomanacions que la persona responsable de les assegurances feia en el seu informe de data 8 d'octubre del 2019, en el qual considerava convenient aturar el procés de licitació per al concurs públic a causa de l'esllavissada del mes d'agost del 2019, que va causar grans danys al continent i contingut del magatzem de la Portalada, i que s'ha estat gestionat per les companyies d'assegurances. Al 2022 un altre important i greu incident (l'incendi del Centre Cultural), va fer que es considerés convenient posposar el concurs novament, atès l'elevat import dels danys i que un canvi d'empresa asseguradora podés repercutir en la cobertura.

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



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

Resposta:

La declaració responsable que s'annexa als plec de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 11 i 13 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació. A més, prèviament a l'obertura de plecs, es verifica que els licitants no constin com a deutors del Comú.

La declaració responsable 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 114 del Codi de l'Administració.

Al 2025 s'ha afegit un clàusula a les actes de licitació on els signants declaren responsablement no trobar-se en cap dels supòsits tipificats a l'article 114 de la Llei 14/2023.

**Altres observacions**

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

Resposta:

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

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

Tanmateix, no tenim coneixement de que s'hagi elaborat el reglament que marca aquest article 8.4. i que hauria de regular els requisits i continguts de l'auditoria.



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

9. *El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no 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 ja ha contractat els serveis per la implantació d'un programa que permet extreure informació economicofinancera de gestió i eficàcia, aprofitant l'actualització de l'actual programa de gestió economicofinancera, atès que l'anterior no disposava d'eines prou àgils i fiables per poder extreure una bona informació. Aquesta eina permetrà avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania.

Sant Julià de Lòria, 3 de febrer del 2026



Cerni Cairat Perrigault  
Cònsol major

Nota del Tribunal:

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

## **9. 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.