

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Abril de 2025

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 24 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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  | 11        |
| 2.2. Liquidació del pressupost  | 13        |
| 2.2.1. Impostos directes  | 15        |
| 2.2.2. Impostos indirectes  | 15        |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos   | 16        |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos  | 16        |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials   | 17        |
| 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos  | 17        |
| 2.2.7. Despeses de personal   | 17        |
| 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis  | 19        |
| 2.2.9. Transferències corrents de despeses  | 20        |
| 2.2.10. Inversions reals  | 21        |
| 2.2.11. Actius financers de despeses  | 22        |
| 2.3. Estats financers   | 23        |
| 2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu  | 27        |
| 2.3.2. Actius financers corrents  | 28        |
| 2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos   | 29        |
| 2.3.4. Pagaments anticipats   | 30        |
| 2.3.5. Actius financers no corrents   | 31        |
| 2.3.6. Propietats d'inversió  | 33        |
| 2.3.7. Propietat, planta i equipament   | 33        |
| 2.3.8. Actius intangibles   | 34        |
| 2.3.9. Comptes a pagar  | 35        |
| 2.3.10. Passius financers (Passius corrents)  | 36        |
| 2.3.11. Provisions a curt termini   | 36        |
| 2.3.12. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)                       | 37        |
| 2.3.13. Actius nets/patrimoni   | 41        |
| 2.3.14. Altres ingressos  | 41        |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria   | 42        |
| 2.5. Contractació pública   | 44        |
| 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal | 45        |
| 2.7. Altres aspectes a destacar   | 46        |
| 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals                                   | 48        |
| <b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>  | <b>56</b> |
| <b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>                             | <b>56</b> |
| <b>5. CONCLUSIONS</b>   | <b>58</b> |
| <b>6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA I ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>59</b> |
| <b>7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>   | <b>71</b> |
| 7.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU   | 71        |

|  |            |
|--|------------|
| 7.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA<br>(CAMPRABASSA, SA).....  | 78         |
| 7.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià<br>de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) ..... | 89         |
| <b>8. AL·LEGACIONS .....</b>   | <b>96</b>  |
| <b>9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>  | <b>103</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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 d'agost de 2023, 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 21 d'agost de 2023, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2022, 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 3 de juny de 2024, el Comú va lliurar els estats pressupostaris i financers consolidats a 31 de desembre de 2022.

## 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 econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat deconformitat 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 econòmicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2022 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 2022 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2022 (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 2022 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2022 (participada directament en un 8,51%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 20 de desembre de 2023.

### **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.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 31-08-2022).
- 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.
- 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.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.



- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (vigència a partir de l'1-09-2022).
- Ordinació del 31-05-2022 del pressupost per a l'exercici 2022.
- Ordinació del 31-05-2022 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2022, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 31-05-2022 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2022.

## 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 econòmicofinancera 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 la següent limitació:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexim 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:

| CAPITOL                          |                                   | IMPORT               | CAPITOL                           |                             | IMPORT               |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>DESPESES</b>                  |                                   |                      | <b>INGRESSOS</b>                  |                             |                      |
| 1                                | Despeses de personal              | 5.236.180,72         | 1                                 | Impostos directes           | 2.922.500,00         |
| 2                                | Consum de béns corrents i serveis | 4.843.607,79         | 2                                 | Impostos indirectes         | 300.000,00           |
| 3                                | Despeses financeres               | 90.415,54            | 3                                 | Taxes i altres ingressos    | 3.698.451,00         |
| 4                                | Transferències corrents           | 835.835,86           | 4                                 | Transferències corrents     | 6.164.790,23         |
|                                  | <b>Despeses corrents</b>          | <b>11.006.039,91</b> | 5                                 | Ingressos patrimonials      | 65.690,00            |
|                                  |                                   |                      |                                   | <b>Ingressos corrents</b>   | <b>13.151.431,23</b> |
| 6                                | Inversions reals                  | 4.143.393,45         |                                   |                             |                      |
| 7                                | Transferències de capital         | -                    | 7                                 | Transferències de capital   | 2.525.197,56         |
| 8                                | Actius financers                  | 1.405.685,37         | 8                                 | Actius financers            | -                    |
| 9                                | Passius financers                 | 810.921,66           | 9                                 | Passius financers           | 1.689.411,60         |
|                                  | <b>Despeses de capital</b>        | <b>6.360.000,48</b>  |                                   | <b>Ingressos de capital</b> | <b>4.214.609,16</b>  |
| <b>Total pressupost despeses</b> |                                   | <b>17.366.040,39</b> | <b>Total pressupost ingressos</b> |                             | <b>17.366.040,39</b> |
| <b>Superàvit</b>                 |                                   | <b>-</b>             | <b>Dèficit</b>                    |                             | <b>-</b>             |

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

| CAPÍTOL                           |  | Pressupost Inicial   | Modificacions       | Pressupost final     |
|-----------------------------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| 1                                 | Impostos directes                          | 2.922.500,00         | -                   | 2.922.500,00         |
| 2                                 | Impostos indirectes                        | 300.000,00           | -                   | 300.000,00           |
| 3                                 | Taxes i altres ingressos                   | 3.698.451,00         | 3.150,42            | 3.701.601,42         |
| 4                                 | Transferències corrents                    | 6.164.790,23         | -                   | 6.164.790,23         |
| 5                                 | Ingressos patrimonials                     | 65.690,00            | -                   | 65.690,00            |
|                                   | <b>Ingressos corrents</b>                  | <b>13.151.431,23</b> | <b>3.150,42</b>     | <b>13.154.581,65</b> |
| 7                                 | Transferències de capital                  | 2.525.197,56         | 130.000,00          | 2.655.197,56         |
| 8                                 | Actius financers                           | -                    | 1.882.929,71        | 1.882.929,71         |
| 9                                 | Passiu financers                           | 1.689.411,60         | -                   | 1.689.411,60         |
|                                   | <b>Ingressos per operacions financeres</b> | <b>4.214.609,16</b>  | <b>2.012.929,71</b> | <b>6.227.538,87</b>  |
| <b>Total pressupost ingressos</b> |  | <b>17.366.040,39</b> | <b>2.016.080,13</b> | <b>19.382.120,52</b> |

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

### Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL                              | Pressupost Inicial   | Crèdits reconduïts  | Crèdits traspassats  | Crèdits ampliables | Avenç de Fons | Baixes   | Crèdit extraord.  | Supl. de crèdit     | Transferències de crèdit |                  | Pressupost final     |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------|----------|-------------------|---------------------|--------------------------|------------------|----------------------|
|                                      |                      |                     |                      |                    |               |          |                   |                     | Augment                  | Disminució       |                      |
| <b>DESPESES</b>                      |                      |                     |                      |                    |               |          |                   |                     |                          |                  |                      |
| 1 Despeses personal                  | 5.236.180,72         | 10.209,61           | -101.438,71          | 122.118,61         | -             | -        | -                 | -                   | 1.089,50                 | -                | 5.268.159,73         |
| 2 Consums de béns corrents i serveis | 4.843.607,79         | 281.751,75          | -221.313,82          | -                  | -             | -        | 19.811,28         | 235.156,19          | 4.091,28                 | -                | 5.163.104,47         |
| 3 Despeses financeres                | 90.415,54            | -                   | -3.058,63            | -                  | -             | -        | -                 | -                   | -                        | -                | 87.356,91            |
| 4 Transferències corrents            | 835.835,86           | 59.055,70           | -49.886,45           | -                  | -             | -        | -                 | -                   | -                        | -5.180,78        | 839.824,33           |
| <b>Despeses corrents</b>             | <b>11.006.039,91</b> | <b>351.017,06</b>   | <b>-375.697,61</b>   | <b>122.118,61</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>19.811,28</b>  | <b>235.156,19</b>   | <b>5.180,78</b>          | <b>-5.180,78</b> | <b>11.358.445,44</b> |
| 6 Inversions reals                   | 4.143.393,45         | 1.531.912,65        | -1.455.724,14        | 130.000,00         | -             | -        | 599.306,60        | 824.520,86          | -                        | -                | 5.773.409,42         |
| 7 Transferències de capital          | -                    | -                   | -                    | -                  | -             | -        | 30.000,00         | -                   | -                        | -                | 30.000,00            |
| 8 Actius Financers                   | 1.405.685,37         | -                   | -                    | -                  | -             | -        | 600,00            | -                   | -                        | -                | 1.406.285,37         |
| 9 Passius financers                  | 810.921,66           | -                   | -                    | 3.058,63           | -             | -        | -                 | -                   | -                        | -                | 813.980,29           |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>6.360.000,48</b>  | <b>1.531.912,65</b> | <b>-1.455.724,14</b> | <b>133.058,63</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>629.906,60</b> | <b>824.520,86</b>   | <b>-</b>                 | <b>-</b>         | <b>8.023.675,08</b>  |
| <b>Total pressupost despeses</b>     | <b>17.366.040,39</b> | <b>1.882.929,71</b> | <b>-1.831.421,75</b> | <b>255.177,24</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>649.717,88</b> | <b>1.059.677,05</b> | <b>5.180,78</b>          | <b>-5.180,78</b> | <b>19.382.120,52</b> |

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

### Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.882.930 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 del DLTRLSEPF i l'article 77.4 de la LFC.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

| Capítol                           | Pressupost inicial   | Final                | Liquidat exercici    | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat               |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 Impostos directes               | 2.922.500,00         | 2.922.500,00         | 3.075.883,22         | (153.383,22)                            | 3.074.421,27               | 1.461,95                    | 0,05%                         | 2.962.673,25         |
| 2 Impostos indirectes             | 300.000,00           | 300.000,00           | 665.345,59           | (365.345,59)                            | 805.346,49                 | (140.000,90)                | (17,38%)                      | 551.442,42           |
| 3 Taxes i altres ingressos        | 3.698.451,00         | 3.701.601,42         | 4.908.399,66         | (1.206.798,24)                          | 3.391.563,32               | 1.516.836,34                | 44,72%                        | 4.305.710,24         |
| 4 Transferències corrents         | 6.164.790,23         | 6.164.790,23         | 6.727.411,64         | (562.621,41)                            | 5.946.767,10               | 780.644,54                  | 13,13%                        | 6.727.411,64         |
| 5 Ingressos patrimonials          | 65.690,00            | 65.690,00            | 104.424,19           | (38.734,19)                             | 91.002,07                  | 13.422,12                   | 14,75%                        | 101.995,96           |
| <b>Ingressos corrents</b>         | <b>13.151.431,23</b> | <b>13.154.581,65</b> | <b>15.481.464,30</b> | <b>(2.326.882,65)</b>                   | <b>13.309.100,25</b>       | <b>2.172.364,05</b>         | <b>16,32%</b>                 | <b>14.649.233,51</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       | 2.525.197,56         | 2.655.197,56         | 1.523.111,60         | 1.132.085,96                            | 1.219.625,00               | 303.486,60                  | 24,88%                        | 1.523.111,60         |
| 8 Actius financers                | 0,00                 | 1.882.929,71         | 0,00                 | 1.882.929,71                            | 0,00                       | 0,00                        | 0,00%                         | 0,00                 |
| 9 Passius financers               | 1.689.411,60         | 1.689.411,60         | 0,00                 | 1.689.411,60                            | 0,00                       | 0,00                        | 0,00%                         | 0,00                 |
| <b>Ingressos de capital</b>       | <b>4.214.609,16</b>  | <b>6.227.538,87</b>  | <b>1.523.111,60</b>  | <b>4.704.427,27</b>                     | <b>1.219.625,00</b>        | <b>303.486,60</b>           | <b>24,88%</b>                 | <b>1.523.111,60</b>  |
| <b>Total pressupost ingressos</b> | <b>17.366.040,39</b> | <b>19.382.120,52</b> | <b>17.004.575,90</b> | <b>2.377.544,62</b>                     | <b>14.528.725,25</b>       | <b>2.475.850,65</b>         | <b>17,04%</b>                 | <b>16.172.345,11</b> |

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Capítol                             | Pressupost inicial   | Final                | Liquidat exercici    | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat                |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal              | 5.236.180,72         | 5.268.159,73         | 5.023.932,21         | 244.227,52                              | 4.966.187,81               | 57.744,40                   | 1,16%                         | 5.021.187,48         |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.843.607,79         | 5.163.104,47         | 4.338.480,75         | 824.623,72                              | 3.763.076,85               | 575.403,90                  | 15,29%                        | 3.910.597,44         |
| 3 Despeses financeres               | 90.415,54            | 87.356,91            | 63.433,54            | 23.923,37                               | 67.148,74                  | (3.715,20)                  | (5,53%)                       | 63.314,57            |
| 4 Transferències corrents           | 835.835,86           | 839.824,33           | 715.543,59           | 124.280,74                              | 464.837,54                 | 250.706,05                  | 53,93%                        | 694.730,99           |
| Despeses corrents                   | 11.006.039,91        | 11.358.445,44        | 10.141.390,09        | 1.217.055,35                            | 9.261.250,94               | 880.139,15                  | 9,50%                         | 9.689.830,48         |
| 6 Inversions reals                  | 4.143.393,45         | 5.773.409,42         | 2.642.936,64         | 3.130.472,78                            | 2.070.193,84               | 572.742,80                  | 27,67%                        | 1.979.196,68         |
| 7 Transferències de capital         | 0,00                 | 30.000,00            | 30.000,00            | 0,00                                    | 0,00                       | 30.000,00                   | 0,00%                         | 30.000,00            |
| 8 Actius financers                  | 1.405.685,37         | 1.406.285,37         | 1.406.285,35         | 0,02                                    | 1.481.109,28               | (74.823,93)                 | (5,05%)                       | 1.405.665,35         |
| 9 Passius financers                 | 810.921,66           | 813.980,29           | 813.980,29           | 0,00                                    | 808.477,08                 | 5.503,21                    | 0,68%                         | 776.957,36           |
| Despeses de capital                 | 6.360.000,48         | 8.023.675,08         | 4.893.202,28         | 3.130.472,80                            | 4.359.780,20               | 533.422,08                  | 12,24%                        | 4.191.839,39         |
| <b>Total pressupost despeses</b>    | <b>17.366.040,39</b> | <b>19.382.120,52</b> | <b>15.034.592,37</b> | <b>4.347.528,15</b>                     | <b>13.621.031,14</b>       | <b>1.413.561,23</b>         | <b>10,38%</b>                 | <b>13.881.669,87</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 2022 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10                | <b>Foc i lloc</b>                                     | 277.000,00              | -      | 277.000,00                   | 290.819,04           | 13.819,04               | 104,99%                  |
| 100               | Foc i lloc  | 277.000,00              | -      | 277.000,00                   | 290.819,04           | 13.819,04               | 104,99%                  |
| 11                | <b>Propietat de pis</b>                               | 1.085.000,00            | -      | 1.085.000,00                 | 1.237.903,03         | 152.903,03              | 114,09%                  |
| 112               | Propietat Immobiliària                                | 465.000,00              | -      | 465.000,00                   | 494.524,14           | 29.524,14               | 106,35%                  |
| 115               | Rendiments arrendataris                               | 620.000,00              | -      | 620.000,00                   | 743.378,89           | 123.378,89              | 119,90%                  |
| 12                | <b>Impost sobre la construcció</b>                    | 468.500,00              | -      | 468.500,00                   | 502.746,42           | 34.246,42               | 107,31%                  |
| 120               | Impost sobre la construcció                           | 468.500,00              | -      | 468.500,00                   | 502.746,42           | 34.246,42               | 107,31%                  |
| 13                | <b>Impostos directes sobre activitats econòmiques</b> | 1.092.000,00            | -      | 1.092.000,00                 | 1.044.414,73         | -47.585,27              | 95,64%                   |
| 130               | Impostos sobre la radicació d'activitats              | 1.092.000,00            | -      | 1.092.000,00                 | 1.044.414,73         | -47.585,27              | 95,64%                   |
| 1                 | <b>Impostos directes</b>                              | 2.922.500,00            | -      | 2.922.500,00                 | 3.075.883,22         | 153.383,22              | 105,25%                  |

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 2022 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|---------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20                  | <b>Sobre transmissions patrimonials</b> | 300.000,00              | -      | 300.000,00                   | 665.345,49           | 365.345,59              | 221,78%                  |
| 200                 | Impost transmissions patrimonials       | 300.000,00              | -      | 300.000,00                   | 665.345,49           | 365.345,59              | 221,78%                  |
| 2                   | <b>Impostos indirectes</b>              | 300.000,00              | -      | 300.000,00                   | 665.345,49           | 365.345,59              | 221,78%                  |

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 2022 | MODIF.          | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------|---|-------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>31</b>                | <b>Taxes</b>  | <b>699.380,00</b>       | -               | <b>699.380,00</b>            | <b>879.658,94</b>    | <b>180.278,94</b>    | <b>125,78%</b>     |
| 310                      | Serveis generals  | 699.380,00              | -               | 699.380,00                   | 879.658,94           | 180.278,94           | 125,78%            |
| <b>34</b>                | <b>Preus públics per prestació de serveis</b>                     | <b>1.574.510,00</b>     | <b>3.150,42</b> | <b>1.577.660,42</b>          | <b>1.873.685,72</b>  | <b>296.025,30</b>    | <b>118,76%</b>     |
| 340                      | Preus públics per prestació de serveis                            | 1.574.510,00            | 3.150,42        | 1.577.660,42                 | 1.873.685,72         | 296.025,30           | 118,76%            |
| <b>35</b>                | <b>Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.</b> | <b>182.161,00</b>       | -               | <b>182.161,00</b>            | <b>199.595,75</b>    | <b>17.434,75</b>     | <b>109,57%</b>     |
| 350                      | Serveis de caràcter general                                       | 48.661,00               | -               | 48.661,00                    | 39.943,24            | -8.717,76            | 82,08%             |
| 352                      | Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.                   | 133.500,00              | -               | 133.500,00                   | 159.652,51           | 26.152,51            | 119,59%            |
| <b>37</b>                | <b>Espai públic comunal</b>                                       | <b>12.000,00</b>        | -               | <b>12.000,00</b>             | <b>16.580,68</b>     | <b>4.580,68</b>      | <b>138,17%</b>     |
| 371                      | Ocupació espai públic comunal                                     | 12.000,00               | -               | 12.000,00                    | 16.580,68            | 4.580,68             | 138,17%            |
| <b>38</b>                | <b>Subvencions</b>  | -                       | -               | -                            | <b>15.592,06</b>     | <b>15.592,06</b>     | -                  |
| 380                      | Reintegrament subvencions   | -                       | -               | -                            | 15.592,06            | 15.592,06            | -                  |
| <b>39</b>                | <b>Altres ingressos</b>   | <b>1.230.400,00</b>     | -               | <b>1.230.400,00</b>          | <b>1.923.286,51</b>  | <b>692.886,51</b>    | <b>156,31%</b>     |
| 390                      | Cànon Camprabassa SA  | 358.800,00              | -               | 358.800,00                   | 443.238,07           | 84.438,07            | 123,53%            |
| 391                      | Sancions  | 45.100,00               | -               | 45.100,00                    | 90.706,71            | 45.606,71            | 201,12%            |
| 392                      | Recàrrecs   | 12.000,00               | -               | 12.000,00                    | 51.695,89            | 39.695,89            | 430,80%            |
| 399                      | Recuperació resp. Civil   | 1.500,00                | -               | 1.500,00                     | 17.764,94            | 16.264,94            | 1184,33%           |
| 399                      | Recuperació material  | 200.000,00              | -               | 200.000,00                   | -                    | -200.000,00          | -                  |
| 399                      | Cessió 10% terreny POUP   | 608.000,00              | -               | 608.000,00                   | 1.319.880,90         | 711.880,90           | 217,09%            |
| 399                      | Cadastre  | 5.000,00                | -               | 5.000,00                     | -                    | -5.000,00            | -                  |
| <b>3</b>                 | <b>Taxes i altres ingressos</b>                                   | <b>3.698.451,00</b>     | <b>3.150,42</b> | <b>3.701.601,42</b>          | <b>4.908.399,66</b>  | <b>1.206.798,24</b>  | <b>132,60%</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 2022 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>420</b>              | <b>Molt il·lustre Govern d'Andorra</b> | <b>6.164.790,23</b>     | -      | <b>6.164.790,23</b>          | <b>6.727.411,64</b>  | <b>562.621,41</b>    | <b>109,13%</b>     |
| 42000                   | Transferències corrents                | 5.864.790,23            | -      | 5.864.790,23                 | 6.433.358,11         | 568.567,88           | 109,69%            |
| 42010                   | Tinença vehicles                       | 300.000,00              | -      | 300.000,00                   | 294.053,53           | -5.946,47            | 98,02%             |
| <b>4</b>                | <b>Transferències corrents</b>         | <b>6.164.790,23</b>     | -      | <b>6.164.790,23</b>          | <b>6.727.411,64</b>  | <b>562.621,41</b>    | <b>109,13%</b>     |

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



## 2.2.5. Ingressos patrimonials

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

|     | INGRESSOS PATRIMONIALS                  | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 50  | Interessos de títols valors             | 390,00                  | -      | 390,00                       | 390,00               | -                       | 100,00%                  |
| 506 | SEMTTE                                  | 390,00                  | -      | 390,00                       | 390,00               | -                       | 100,00%                  |
| 51  | Int. Crèdit Participatiu                | -                       | -      | -                            | 9.700,00             | 9.700,00                | -                        |
| 514 | Int. Crèdit Participatiu                | -                       | -      | -                            | 9.700,00             | 9.700,00                | -                        |
| 53  | Dividends i participacions en beneficis | 20.300,00               | -      | 20.300,00                    | 20.735,84            | 435,84                  | 102,15%                  |
| 534 | CATSA, Mútua elèctrica                  | 20.300,00               | -      | 20.300,00                    | 20.735,84            | 435,84                  | 102,15%                  |
| 54  | Rendes de béns immobles                 | 45.000,00               | -      | 45.000,00                    | 73.598,35            | 28.598,35               | 163,55%                  |
| 543 | Arrendaments diversos                   | 45.000,00               | -      | 45.000,00                    | 73.598,35            | 28.598,35               | 163,55%                  |
| 5   | Ingressos patrimonials                  | 65.690,00               | -      | 65.690,00                    | 104.424,19           | 38.734,19               | 158,97%                  |

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 2022 | MODIF.     | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|---------------------------|-------------------------|------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 72  | Transferències de capital | 2.525.197,56            | 130.000,00 | 2.655.197,56                 | 1.523.111,60         | -1.132.085,96           | 57,36%                   |
| 720 | Transferències de capital | 2.525.197,56            | 130.000,00 | 2.655.197,56                 | 1.523.111,60         | -1.132.085,96           | 57,36%                   |
| 7   | Transferències de capital | 2.525.197,56            | 130.000,00 | 2.655.197,56                 | 1.523.111,60         | -1.132.085,96           | 57,36%                   |

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 DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 7.826.470 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 2022 | MODIF.     | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|------------------------------------|-------------------------|------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10  | Despeses de gratificació           | 523.436,53              | 9.475,55   | 532.912,08                   | 532.912,08           | -                       | 100,00%                  |
| 100 | Despeses de gratificació           | 523.436,53              | 9.475,55   | 532.912,08                   | 532.912,08           | -                       | 100,00%                  |
| 11  | Personal fix                       | 3.771.845,01            | -17.727,40 | 3.754.117,61                 | 3.590.496,18         | -163.621,43             | 95,64%                   |
| 110 | Remun. bàsic. i rem. person. Fix   | 3.771.845,01            | -17.727,40 | 3.754.117,61                 | 3.590.496,18         | -163.621,43             | 95,64%                   |
| 13  | Eventuals i atenció ciutadana      | 206.173,62              | 25.950,74  | 232.124,36                   | 207.413,27           | -24.711,09              | 89,35%                   |
| 130 | Rem. bàsic. i rem. pers. Eventuals | 206.173,62              | 25.950,74  | 232.124,36                   | 207.413,27           | -24.711,09              | 89,35%                   |
| 16  | CASS, seguretat social             | 734.725,56              | 14.280,12  | 749.005,68                   | 693.110,68           | -55.895,00              | 92,54%                   |
| 160 | Quotes seguretat social            | 697.725,56              | 2.981,01   | 700.706,57                   | 665.182,30           | -35.524,27              | 94,93%                   |
| 163 | Despeses socials del personal      | 37.000,00               | 11.299,11  | 48.299,11                    | 27.928,38            | -20.370,73              | 57,82%                   |
| 1   | Despeses de personal               | 5.236.180,72            | 31.979,01  | 5.268.159,73                 | 5.023.932,21         | -244.227,52             | 95,36%                   |

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 2022, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

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

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

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

## 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS |   | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF.            | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>20</b>                         | <b>Lloguers</b>                               | <b>695.482,46</b>       | <b>-25.102,58</b> | <b>670.379,88</b>            | <b>626.521,14</b>    | <b>-43.858,74</b>       | <b>93,46%</b>            |
| 200                               | Lloguers terrenys                             | 312.828,10              | 3.792,62          | 316.620,72                   | 314.079,03           | -2.541,69               | 99,20%                   |
| 202                               | Lloguer edificis i altres const.              | 156.298,36              | 3.198,98          | 159.497,34                   | 157.968,99           | -1.528,35               | 99,04%                   |
| 203                               | Lloguer de maq. i Instal.<br>d'Equips         | 6.600,00                | 10.513,56         | 17.113,56                    | 17.065,94            | -47,62                  | 99,72%                   |
| 204                               | Lloguer de material de transport<br>inf.      | 650,00                  | -                 | 650,00                       | 130,00               | -520,00                 | 20,00%                   |
| 205                               | Lloguer de mobiliari i efectes                | 134.106,00              | -51.955,05        | 82.150,95                    | 66.021,63            | -16.129,32              | 80,37%                   |
| 209                               | Cànon SDADV.Cànon Comú<br>Sant Julià de Lòria | 85.000,00               | 9.347,31          | 94.347,31                    | 71.255,55            | -23.091,76              | 75,52%                   |
| <b>21</b>                         | <b>Reparació, manteniment i conservació</b>   | <b>751.515,73</b>       | <b>88.268,29</b>  | <b>839.784,02</b>            | <b>661.350,91</b>    | <b>-178.433,11</b>      | <b>78,75%</b>            |
| 210                               | Embelliment i conservació<br>boscos           | 124.150,00              | 7.560,00          | 131.710,00                   | 114.998,16           | -16.711,84              | 87,31%                   |
| 212                               | Conservació edificis                          | 57.300,00               | -24.408,92        | 32.891,08                    | 29.675,07            | -3.216,01               | 90,22%                   |
| 213                               | Conservació maq., instal. i<br>equips         | 408.440,58              | 109.394,43        | 517.835,01                   | 392.585,89           | -125.249,12             | 75,81%                   |
| 214                               | Conservació vehicles                          | 75.385,00               | 2.877,57          | 78.262,57                    | 59.390,44            | -18.872,13              | 75,89%                   |
| 215                               | Reparació i cons. Mobiliari                   | 200,00                  | 1.600,00          | 1.800,00                     | 1.710,70             | -89,30                  | 95,04%                   |
| 216                               | Conservació equips informàtics                | 26.386,00               | -1.479,50         | 24.906,50                    | 20.420,81            | -4.485,69               | 81,99%                   |
| 217                               | Reparació i cons. Ús general                  | 46.500,00               | -40,00            | 46.460,00                    | 38.186,67            | -8.273,33               | 82,19%                   |
| 219                               | Reparació i cons. altre immob.                | 13.154,15               | -7.235,29         | 5.918,86                     | 4.383,17             | -1.535,69               | 74,05%                   |
| <b>22</b>                         | <b>Manteniment, submin. i altres</b>          | <b>3.392.909,60</b>     | <b>258.744,92</b> | <b>3.651.654,52</b>          | <b>3.050.333,87</b>  | <b>-601.320,65</b>      | <b>83,53%</b>            |
| 220                               | Material administratiu                        | 34.522,00               | -1.441,12         | 33.080,88                    | 20.930,32            | -12.150,56              | 63,27%                   |
| 221                               | Subministraments                              | 494.853,69              | 1.530,83          | 496.384,52                   | 422.076,57           | -74.307,95              | 85,03%                   |
| 222                               | Comunicacions                                 | 53.480,00               | -4.022,61         | 49.457,39                    | 40.407,63            | -9.049,76               | 81,70%                   |
| 223                               | Col·lectiu persones                           | 135.792,62              | 20.827,02         | 156.619,64                   | 145.773,85           | -10.845,79              | 93,08%                   |
| 224                               | Primes d'assegurances                         | 92.401,00               | -1.653,61         | 90.747,39                    | 73.732,34            | -17.015,05              | 81,25%                   |
| 225                               | Tributs                                       | 7.000,00                | -                 | 7.000,00                     | 5.553,40             | -1.446,60               | 79,33%                   |
| 226                               | Altres serveis                                | 911.689,87              | 57.311,96         | 969.001,83                   | 817.658,50           | -151.343,33             | 84,38%                   |
| 227                               | Treb. realitzats per altres<br>empreses       | 1.663.170,42            | 186.192,45        | 1.849.362,87                 | 1.524.201,26         | -325.161,61             | 82,42%                   |
| <b>23</b>                         | <b>Indemnitzacions per serveis</b>            | <b>3.700,00</b>         | <b>-2.413,95</b>  | <b>1.286,05</b>              | <b>274,83</b>        | <b>-1.011,22</b>        | <b>21,37%</b>            |
| 230                               | Reemborsament de dietes i<br>desplaçaments    | 3.700,00                | -2.413,95         | 1.286,05                     | 274,83               | -1.011,22               | 21,37%                   |
| <b>2</b>                          | <b>Consum en béns corrents i serveis</b>      | <b>4.843.607,79</b>     | <b>319.496,68</b> | <b>5.163.104,47</b>          | <b>4.338.480,75</b>  | <b>-824.623,72</b>      | <b>84,03%</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 2022 | MODIF.            | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022   | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|--|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| 22700                                   | Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament          | 685.439,65              | 75.381,52         | 760.825,17                | 700.507,42          | -60.317,75           | 92,07%             |
| 22710                                   | Treb. Empreses de seguretat                                | 8.087,23                | -                 | 8.086,23                  | 6.922,50            | -1.163,73            | 85,61%             |
| 22730                                   | Treballs realitzats per emp. de processament de dades      | 237.883,34              | -35.937,33        | 201.945,01                | 147.275,57          | -54.669,44           | 72,93%             |
| 22740                                   | Treb. Per empreses d'impressions                           | 59.740,00               | -8.749,22         | 50.990,78                 | 46.193,45           | -4.797,33            | 90,59%             |
| 22754                                   | Recollida deixalleria i residus industrials                | 60.000,00               | -1.027,65         | 58.971,35                 | 41.416,71           | -17.554,64           | 70,23%             |
| 22760                                   | Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics | 433.418,20              | 147.411,46        | 580.828,66                | 434.398,84          | -146.429,82          | 74,79%             |
| 22790                                   | Altres treballs  | 178.602,00              | 9.113,67          | 187.715,67                | 147.486,77          | -40.228,90           | 78,57%             |
| <b>227</b>                              | <b>Treballs realitzats per altres empreses</b>             | <b>1.663.170,42</b>     | <b>186.192,45</b> | <b>1.849.362,87</b>       | <b>1.524.201,26</b> | <b>-325.161,61</b>   | <b>82,42%</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 2022 | MODIF.          | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|--|-------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <b>41</b>               | <b>Transferències a entitats públiques</b>           | <b>37.000,00</b>        | <b>-</b>        | <b>37.000,00</b>          | <b>35.962,20</b>  | <b>-1.037,80</b>     | <b>97,20%</b>      |
| 411                     | Transferències a entitats públiques                  | 37.000,00               | -               | 37.000,00                 | 35.962,20         | -1.037,80            | 97,20%             |
| <b>44</b>               | <b>A empreses públiques i altres ens públics</b>     | <b>19.111,86</b>        | <b>-</b>        | <b>19.111,86</b>          | <b>16.504,89</b>  | <b>-2.606,97</b>     | <b>86,36%</b>      |
| 440                     | Ens públics  | 19.111,86               | -               | 19.111,86                 | 16.504,89         | -2.606,97            | 86,36%             |
| <b>46</b>               | <b>A corporacions</b>                                | <b>392.500,00</b>       | <b>2.168,06</b> | <b>394.668,06</b>         | <b>377.062,77</b> | <b>-17.605,29</b>    | <b>95,94%</b>      |
| 462                     | Corporacions   | 60.000,00               | 3.000,00        | 63.000,00                 | 63.000,00         | -                    | 100,00%            |
| 463                     | A entitats que agrupen comuns                        | 332.500,00              | -831,94         | 331.668,06                | 314.062,77        | -17.605,29           | 94,69%             |
| <b>47</b>               | <b>Altres empreses privades</b>                      | <b>2.340,00</b>         | <b>-</b>        | <b>2.340,00</b>           | <b>2.337,18</b>   | <b>-2,82</b>         | <b>99,88%</b>      |
| 472                     | Altres empreses                                      | 2.340,00                | -               | 2.340,00                  | 2.337,18          | -2,82                | 99,88%             |
| <b>48</b>               | <b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b> | <b>384.884,00</b>       | <b>1.820,41</b> | <b>386.704,41</b>         | <b>283.676,55</b> | <b>-103.027,86</b>   | <b>73,36%</b>      |
| 482                     | A entitats, subvencions, reunions                    | 384.884,00              | 1.820,41        | 386.704,41                | 283.676,55        | -103.027,86          | 73,36%             |
| <b>4</b>                | <b>Transferències corrents</b>                       | <b>835.835,86</b>       | <b>3.988,47</b> | <b>839.824,33</b>         | <b>715.543,59</b> | <b>-124.280,74</b>   | <b>85,20%</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 2022 s'ha enregistrat dins del Capítol II de consum de béns corrents i serveis despeses corresponents a la mateixa societat per import de 58.494 euros.

### **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 2022 | MODIF.              | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|------------------|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>60</b>        | <b>Inversions noves</b>                         | <b>2.604.665,65</b>     | <b>356.085,11</b>   | <b>2.960.750,76</b>          | <b>1.157.520,54</b>  | <b>-1.803.230,22</b>    | <b>39,10%</b>            |
| 602              | Construccions d'altres edificis                 | 360.000,00              | -273.950,81         | 86.049,19                    | 71.687,21            | -14.361,98              | 83,31%                   |
| 603              | Instal·lacions tècniques, maq., utilatge, cont. | 180.000,00              | -47.825,62          | 132.174,38                   | 110.547,74           | -21.626,64              | 83,64%                   |
| 604              | Vehicles  | 4.500,00                | 56.476,75           | 60.976,75                    | 60.016,75            | -960,00                 | 98,43%                   |
| 605              | Mobiliari                                       | 32.350,00               | -5.065,54           | 27.284,46                    | 26.637,82            | -646,64                 | 97,63%                   |
| 606              | Equip. per a procés d'inf.                      | 7.200,00                | 90.000,00           | 97.200,00                    | 6.953,61             | -90.246,39              | 7,15%                    |
| 607              | Altres actuacions                               | 1.718.515,65            | 255.268,01          | 1.973.783,66                 | 735.677,08           | -1.238.106,58           | 37,27%                   |
| 608              | Altre immobilitzat material                     | 97.100,00               | -238,40             | 96.861,60                    | 93.918,67            | -2.942,93               | 96,96%                   |
| 609              | Estudis i projectes inversió                    | 205.000,00              | 281.420,72          | 486.420,72                   | 52.081,66            | -434.339,06             | 10,71%                   |
| <b>61</b>        | <b>Inversions de reposició</b>                  | <b>1.228.500,00</b>     | <b>1.356.630,66</b> | <b>2.585.130,66</b>          | <b>1.468.753,11</b>  | <b>-1.116.377,55</b>    | <b>56,82%</b>            |
| 612              | Millora edificis i aparcaments                  | 64.000,00               | 444.639,69          | 508.639,69                   | -                    | -508.639,69             | -                        |
| 613              | Reposició i millora material i equips           | 143.000,00              | 29.540,55           | 172.540,55                   | 130.422,55           | -42.118,00              | 75,59%                   |
| 615              | Millora mobiliari                               | 122.500,00              | 5.009,36            | 127.509,36                   | 127.483,88           | -25,48                  | 99,98%                   |
| 616              | Equipaments per a processos d'informació        | -                       | 15.742,00           | 15.742,00                    | -                    | -15.742,00              | -                        |
| 617              | Millora béns ús públic                          | 894.000,00              | 861.699,06          | 1.755.699,06                 | 1.205.846,68         | -549.852,38             | 68,68%                   |
| 618              | Restauració béns mobles d'interès històric      | 5.000,00                | -                   | 5.000,00                     | 5.000,00             | -                       | 100,00%                  |
| <b>64</b>        | <b>Immobilitzat immaterial</b>                  | <b>310.227,80</b>       | <b>-82.699,80</b>   | <b>227.528,00</b>            | <b>16.662,99</b>     | <b>-210.865,01</b>      | <b>7,32%</b>             |
| 640              | Programes informàtics                           | 310.227,80              | -82.699,80          | 227.528,00                   | 16.662,99            | -210.865,01             | 7,32%                    |
| <b>6</b>         | <b>Inversions reals</b>                         | <b>4.143.393,45</b>     | <b>1.630.015,97</b> | <b>5.773.409,42</b>          | <b>2.642.936,64</b>  | <b>-3.130.472,78</b>    | <b>45,78%</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:

| 2022   | Import              | %              |
|--|---------------------|----------------|
| Crèdits inicials                                 | 4.143.393,45        | 71,77%         |
| Crèdits plurianuals                              | -                   | -              |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 1.630.015,97        | 28,23%         |
| <b>Total pressupost</b>                          | <b>5.773.409,42</b> | <b>100,00%</b> |
| Crèdits liquidats                                | 2.642.936,64        | -              |
| <b>% execució</b>                                | <b>45,78%</b>       | <b>-</b>       |

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

## 2.2.11. Actius financers de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS |  | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF.        | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------------|--|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 81                      | <b>Concessió de préstecs</b>                 | <b>500.000,00</b>       | -             | <b>500.000,00</b>            | <b>500.000,00</b>    | -                       | <b>100%</b>              |
| 810                     | Naturlandia. Concessió de préstecs           | 500.000,00              | -             | 500.000,00                   | 500.000,00           | -                       | 100%                     |
| 84                      | <b>Constitució de dipòsits i fiances</b>     | -                       | <b>600,00</b> | <b>600,00</b>                | <b>600,00</b>        | -                       | <b>100%</b>              |
| 840                     | Ap. Valireta dipòsit lloguer                 | -                       | 600,00        | 600,00                       | 600,00               | -                       | 100%                     |
| 85                      | <b>Adquisició d'accions</b>                  | <b>905.685,37</b>       | -             | <b>905.685,37</b>            | <b>905.685,35</b>    | <b>-0,02</b>            | <b>100%</b>              |
| 852                     | Adquisició accions SASECTUR i Escola Bressol | 905.685,37              | -             | 905.685,37                   | 905.685,35           | -0,02                   | 100%                     |
| 8                       | <b>Actius financers</b>                      | <b>1.405.685,37</b>     | <b>600,00</b> | <b>1.406.285,37</b>          | <b>1.406.285,35</b>  | <b>-0,02</b>            | <b>99,99%</b>            |

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

## 2.3. Estats financers

### *Estat de situació financera*

| ACTIUS   | Nota | 31/12/2022           | 31/12/2021           |
|--|------|----------------------|----------------------|
| <b>Actius corrents</b>                                 |      | <b>6.585.794,93</b>  | <b>4.005.094,20</b>  |
| Efectius i equivalents a l'efectiu                     | 4    | 4.509.357,42         | 3.034.778,18         |
| Actius financers                                       | 5    | 165.174,01           | 37.354,85            |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació   | 6    | 326.131,58           | 560.999,95           |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6    | 1.539.515,81         | 327.740,97           |
| Inventaris   | 7    | 0,00                 | 0,00                 |
| Pagaments anticipats                                   | 14   | 45.616,11            | 44.220,25            |
| Actius en estat de venda                               |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Actius no corrents</b>                              |      | <b>38.545.878,13</b> | <b>39.072.494,38</b> |
| Actius financers                                       | 5    | 9.146.013,36         | 8.591.252,82         |
| Propietats d'inversió                                  | 8    | 237.540,74           | 292.007,21           |
| Propietat, planta i equipament                         | 9    | 28.554.702,64        | 30.016.015,73        |
| Actius intangibles                                     | 10   | 607.621,39           | 173.218,62           |
| <b>Actius totals</b>                                   |      | <b>45.131.673,06</b> | <b>43.077.588,58</b> |
| <b>PASSIUS</b>   |      |                      |                      |
| <b>Passius corrents</b>                                |      | <b>2.973.945,76</b>  | <b>2.816.086,37</b>  |
| Comptes a pagar  | 11   | 2.062.084,39         | 1.245.784,85         |
| Passius financers                                      | 12   | 854.569,15           | 1.282.737,25         |
| Provisions a curt termini                              | 13   | 57.292,22            | 287.564,27           |
| Cobraments anticipats                                  | 14   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Passius no corrents</b>                             |      | <b>3.153.146,17</b>  | <b>3.907.658,14</b>  |
| Passius financers                                      | 12   | 3.153.146,17         | 3.907.658,14         |
| Provisions a llarg termini                             | 13   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Passius totals</b>                                  |      | <b>6.127.091,93</b>  | <b>6.723.744,51</b>  |
| <b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>                           |      |                      |                      |
| <b>Patrimoni</b>                                       |      | <b>23.089.062,13</b> | <b>23.089.062,13</b> |
| Reserves   |      | 0,00                 | 0,00                 |
| Resultats d'exercicis anteriors                        |      | 9.779.097,62         | 10.247.972,26        |
| Resultat de l'exercici                                 |      | 2.316.350,50         | (514.190,32)         |
| Interessos minoritaris                                 |      | 0,00                 | 0,00                 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor               | 16   | 3.820.070,88         | 3.531.000,00         |
| <b>Total actius nets/patrimoni</b>                     |      | <b>39.004.581,13</b> | <b>36.353.844,07</b> |
| <b>Total passiu i patrimoni</b>                        |      | <b>45.131.673,06</b> | <b>43.077.588,58</b> |

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

## Estat de rendiment financer

| <b>Ingressos</b>   | <b>Nota</b> | <b>2022</b>            | <b>2021</b>            |
|--|-------------|------------------------|------------------------|
| Impostos   | 16          | 3.725.255,81           | 3.879.767,76           |
| Taxes i contribucions especials                            | 17          | 1.095.626,53           | 958.652,15             |
| Transferències d'altres entitats governamentals            | 16          | 8.229.641,10           | 7.250.259,98           |
| Vendes i prestacions de serveis                            | 17          | 1.871.747,72           | 1.733.826,09           |
| Ingressos financers  | 17          | 91.047,33              | 181.958,36             |
| Altres ingressos   | 16 i 17     | 3.015.189,77           | 1.737.563,04           |
| <b>Ingressos totals</b>                                    |             | <b>18.028.508,26</b>   | <b>15.742.027,38</b>   |
| <b>Despeses</b>  |             |                        |                        |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors                 | 18          | (5.053.649,21)         | (5.003.752,08)         |
| Subvencions i altres pagaments per transferències          | 19          | (537.747,88)           | (509.969,54)           |
| Subministraments i material pel consum                     | 20          | 0,00                   | 0,00                   |
| Altres despeses de gestió ordinària                        | 21          | (4.528.972,66)         | (3.797.903,30)         |
| Despeses de depreciació i amortització                     | 8, 9 i 10   | (1.679.460,78)         | (1.664.678,62)         |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 5, 9 i 10   | (3.857.673,66)         | (4.752.929,03)         |
| Despeses financeres  | 12          | (54.163,69)            | (274.790,63)           |
| Altres despeses  |             | (489,88)               | (252.194,50)           |
| <b>Despeses totals</b>                                     |             | <b>(15.712.157,76)</b> | <b>(16.256.217,70)</b> |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades    |             | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>         |             | <b>2.316.350,50</b>    | <b>(514.190,32)</b>    |
| Atribuïble a:  |             |                        |                        |
| Propietaris de l'entitat controladora                      |             | 0,00                   | 0,00                   |
| Interessos minoritaris                                     |             | 0,00                   | 0,00                   |
|  |             | <b>2.316.350,50</b>    | <b>(514.190,32)</b>    |

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



## Estat de fluxos d'efectiu

| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ  | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Cobraments</b>   |                       |                       |
| Impostos i taxes  | 8.110.337,06          | 6.547.572,67          |
| Subvencions   | 8.250.523,24          | 7.166.392,10          |
| Altres cobraments   | 101.995,96            | 91.002,07             |
| <b>Pagaments</b>  |                       |                       |
| Costos dels treballadors  | (5.021.187,48)        | (4.966.187,82)        |
| Proveïdors  | (4.329.601,58)        | (3.343.897,71)        |
| Interessos pagats   | (65.486,10)           | (64.977,21)           |
| Altres pagaments  | (663.626,87)          | 391.024,96            |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>                               | <b>6.382.954,23</b>   | <b>5.820.929,06</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                                   |                       |                       |
| Compra de planta i equipament   | (2.309.458,98)        | (1.739.931,56)        |
| Pagaments per transferències  | (79.476,61)           | 0,00                  |
| Compra de actius financers  | (1.705.685,35)        | (1.181.109,28)        |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>                               | <b>(4.094.620,94)</b> | <b>(2.921.040,84)</b> |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                               |                       |                       |
| Reemborsament de préstecs   | (813.754,05)          | (771.680,39)          |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>                           | <b>(813.754,05)</b>   | <b>(771.680,39)</b>   |
| <b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>               | <b>1.474.579,24</b>   | <b>2.128.207,83</b>   |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>                        | <b>3.034.778,18</b>   | <b>906.570,35</b>     |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>                           | <b>4.509.357,42</b>   | <b>3.034.778,18</b>   |
| <b>Conciliació dels fluxos d'efectiu de les activitats d'operació amb el resultat :</b> | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
| <b>Resultat: estalvi o &lt;desestalvi&gt;</b>   | <b>2.316.350,50</b>   | <b>(514.190,32)</b>   |
| <b>Moviments diferents a l'efectiu</b>  | <b>4.066.603,73</b>   | <b>6.335.119,38</b>   |
| Depreciació   | 3.722.123,59          | 3.433.487,34          |
| Amortització  | 1.679.460,78          | 1.664.678,62          |
| Increment al deteriorament de deutors   | 135.550,07            | 1.212.441,69          |
| Increment en els comptes a pagar  | (883.657,64)          | (667.381,69)          |
| Increment de provisions relacionades amb els costos dels empleats                       | (19.727,95)           | 18.185,16             |
| Increment en altres actius corrents   | (17.925,36)           | 586,71                |
| Increment de comptes per cobrar   | (549.219,76)          | 673.121,55            |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>                               | <b>6.382.954,23</b>   | <b>5.820.929,06</b>   |

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

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

| Capítol                             | Liquidació<br>pressupost | Comptabilitat        | Diferència            |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>  | <b>17.004.575,90</b>     | <b>16.864.875,90</b> | <b>139.700,00</b>     |
| 1 Impostos directes                 | 3.075.883,22             | 3.075.883,22         | 0,00                  |
| 2 Impostos indirectes               | 665.345,59               | 665.345,59           | 0,00                  |
| 3 Taxes i altres ingressos          | 4.908.399,66             | 4.908.399,66         | 0,00                  |
| 4 Transferències corrents           | 6.727.411,64             | 6.727.411,64         | 0,00                  |
| 5 Ingressos patrimonials            | 104.424,19               | 94.724,19            | 9.700,00              |
| 6 Alienacions d'inversions          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                  |
| 7 Transferències de capital         | 1.523.111,60             | 1.393.111,60         | 130.000,00            |
| 8 Actius financers                  | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                  |
| 9 Passius financers                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b> | <b>15.034.592,37</b>     | <b>9.921.390,09</b>  | <b>5.113.202,28</b>   |
| 1 Despeses de personal              | 5.023.932,21             | 5.023.932,21         | 0,00                  |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.338.480,75             | 4.338.480,75         | 0,00                  |
| 3 Despeses financeres               | 63.433,54                | 63.433,54            | 0,00                  |
| 4 Transferències corrents           | 715.543,59               | 465.543,59           | 250.000,00            |
| 6 Inversions reals                  | 2.642.936,64             | 0,00                 | 2.642.936,64          |
| 7 Transferències de capital         | 30.000,00                | 30.000,00            | 0,00                  |
| 8 Actius financers                  | 1.406.285,35             | 0,00                 | 1.406.285,35          |
| 9 Passius financers                 | 813.980,29               | 0,00                 | 813.980,29            |
| <b>RESULTAT</b>                     | <b>1.969.983,53</b>      | <b>6.943.485,81</b>  | <b>(4.973.502,28)</b> |

| AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE                                      |                       |
|---|-----------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE PREVI (ESTALVI)</b>                       | <b>6.943.485,81</b>   |
| Deterioraments/ Reversions (notes 5, 6, 8 i 9)                  | 3.803.595,84          |
| Amortitzacions (notes 8,9 i 10)                                 | 1.679.460,78          |
| Provisions (nota 13)  | 5.201,56              |
| Periodificació despeses pendents d'aplicar pressupost (nota 11) | 179.038,20            |
| Despeses i ingressos financers (nota 22)                        | (65.089,17)           |
| Periodificació deutors per ingressos meritats (nota 6)          | (149.009,53)          |
| Imputació ingressos de Subvencions de Capital (nota 16)         | (107.652,97)          |
| Treballs realitzats per l'immobilitzat (nota 10)                | (108.625,53)          |
| Pèrdues i guanys excepcionals (nota 17)                         | (609.783,87)          |
| <b>Total Despeses/Ingressos no pressupostaris</b>               | <b>(4.627.135,31)</b> |
| <b>RESULTAT COMPTABLE AJUSTAT (ESTALVI)</b>                     | <b>2.316.350,50</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          | 31/12/2022          | Euros<br>31/12/2021 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Corrent</b>                 | <b>4.509.357,42</b> | <b>3.034.778,18</b> |
| Caixa                          | 26.140,10           | 17.083,53           |
| Banc                           | 4.483.217,32        | 3.017.694,65        |
| Efectiu pendent de pagament    | 0,00                | 0,00                |
| Dipòsits a cur termini (Bancs) | 0,00                | 0,00                |
| <b>Total</b>                   | <b>4.509.357,42</b> | <b>3.034.778,18</b> |

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

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

| Conceptes                                     | 2022                   | 2021                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>1 Cobraments</b>                           | <b>19.638.550,14</b>   | <b>17.289.568,91</b>   |
| (+) Operacions pressupostàries                | 16.462.856,26          | 17.131.980,40          |
| Pressupost corrent                            | 16.172.345,11          | 13.804.966,84          |
| Pressupost tancat                             | 290.511,15             | 3.327.013,56           |
| (+) Operacions extra-pressupostàries          | 3.175.693,88           | 157.588,51             |
| <b>2 (-) Pagaments</b>                        | <b>(18.163.970,90)</b> | <b>(15.161.361,08)</b> |
| (-) Operacions pressupostàries                | (15.019.381,14)        | (14.990.561,67)        |
| Pressupost corrent                            | (13.881.669,87)        | (12.483.144,88)        |
| Pressupost tancat                             | (1.137.711,27)         | (2.507.416,77)         |
| (-) Operacions extra-pressupostàries          | (3.144.589,76)         | (170.799,41)           |
| <b>Flux de tresoreria (1+2)</b>               | <b>1.474.579,24</b>    | <b>2.128.207,83</b>    |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2021          | 3.034.778,18           | 906.570,35             |
| <b>3 Saldo final de tresoreria 31/12/2022</b> | <b>4.509.357,42</b>    | <b>3.034.778,18</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<br>31/12/2022 | Saldo a<br>31/12/2021 | Variació            |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Caixa                   | 26.140,10             | 17.083,53             | 9.056,57            |
| Crèdit Andorrà          | 3.297.467,47          | 1.553.118,89          | 1.744.348,58        |
| Morabanc                | 757.467,50            | 1.044.650,53          | -287.183,03         |
| Banc Sabadell d'Andorra | -                     | 113.370,56            | -113.370,56         |
| Andbanc                 | 428.282,35            | 212.255,39            | 216.026,96          |
| Vallbanc                | -                     | 105.478,03            | -105.478,03         |
| Comptes operatius       | -                     | -11.178,75            | 11.178,75           |
| <b>Total</b>            | <b>4.509.357,42</b>   | <b>3.034.778,18</b>   | <b>1.474.579,24</b> |

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

De la revisió d'aquests apartats se n'extreu 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:

| Préstecs i comptes a cobrar   | Saldo a<br>31-12-2020 | Altes            | Baixes      | Traspassos         | Saldo a<br>31-12-2021 | Altes            | Baixes      | Traspassos       | Saldo a<br>31-12-2022 |
|---|-----------------------|------------------|-------------|--------------------|-----------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|
| Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades                              | 0,00                  | 0,00             | 0,00        | 0,00               | 0,00                  | 6.937,02         | 0,00        | 91.549,50        | 98.486,52             |
| Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades. | 52.891,97             | 31.488,85        | 0,00        | (52.891,97)        | 31.488,85             | 60.221,49        | 0,00        | (31.488,85)      | 60.221,49             |
| Dipòsits constituïts a curt termini   | 5.016,00              | 850,00           | 0,00        | 0,00               | 5.866,00              | 600,00           | 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             | 0,00                  |
| <b>Total</b>  | <b>57.907,97</b>      | <b>32.338,85</b> | <b>0,00</b> | <b>(52.891,97)</b> | <b>37.354,85</b>      | <b>67.758,51</b> | <b>0,00</b> | <b>60.060,65</b> | <b>165.174,01</b>     |

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

Segons el següent detall:

| Descripció                          | Saldo a<br>31/12/2022 | Saldo a<br>31/12/2021 | Variació          |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Crèdits a curt termini EEGG         | 98.486,52             | -                     | 98.486,52         |
| Interessos a curt termini           | 60.221,49             | 31.488,85             | 28.732,64         |
| Dipòsits constituïts a curt termini | 6.466,00              | 5.866,00              | 600,00            |
| <b>Total</b>                        | <b>165.174,01</b>     | <b>37.354,85</b>      | <b>127.819,16</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 (global)                                       | Euros               |                   |
|---|---------------------|-------------------|
|   | 31/12/2022          | 31/12/2021        |
| Deteriorament de valor de crèdits                               | (1.699.986,29)      | (1.564.436,22)    |
| Operacions de gestió  | (1.699.986,29)      | (1.564.436,22)    |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.   | 401.164,21          | 766.983,59        |
| Operacions de gestió  | 398.205,17          | 766.452,78        |
| Altres inversions financeres                                    | 2.959,04            | 530,81            |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats. | 1.814.671,71        | 1.354.247,93      |
| Deutors per ingressos meritats.                                 | 610.000,00          | 3.509,26          |
| Impostos meritats pendents de liquidar                          | 395.563,86          | 246.554,33        |
| Deutors per provisions de fons a justificar                     | 0,00                | 18.250,00         |
| Altres deutors no pressupostaris                                | 60.980,55           | 63.632,03         |
| Tresor públic Deutor  | 266.723,85          | 0,00              |
| Pagaments pendents d'aplicació.                                 | 16.529,50           | 0,00              |
| <b>Total</b>  | <b>1.865.647,39</b> | <b>888.740,92</b> |
| <b>Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació</b>     |                     |                   |
| Euros   |                     |                   |
|   | 31/12/2022          | 31/12/2021        |
| Deteriorament de valor de crèdits                               | (1.068.261,31)      | (420.197,89)      |
| Operacions de gestió  | (1.068.261,31)      | (420.197,89)      |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.   | 171.678,72          | 161.549,26        |
| Operacions de gestió  | 168.719,68          | 161.018,45        |
| Altres inversions financeres                                    | 2.959,04            | 530,81            |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats. | 1.068.261,31        | 662.288,63        |
| Deutors per ingressos meritats.                                 | 0,00                | 0,00              |
| Impostos meritats pendents de liquidar                          | 76.942,81           | 75.477,92         |
| Deutors per provisions de fons a justificar                     | 0,00                | 18.250,00         |
| Altres deutors no pressupostaris                                | 60.980,55           | 63.632,03         |
| Tresor públic Deutor  | 0,00                | 0,00              |
| Pagaments pendents d'aplicació.                                 | 16.529,50           | 0,00              |
| <b>Total</b>  | <b>326.131,58</b>   | <b>560.999,95</b> |
| <b>Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació</b>   |                     |                   |
| Euros   |                     |                   |
|   | 31/12/2022          | 31/12/2021        |
| Deteriorament de valor de crèdits                               | (631.724,98)        | (1.144.238,33)    |
| Operacions de gestió  | (631.724,98)        | (1.144.238,33)    |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.   | 229.485,49          | 605.434,33        |
| Operacions de gestió  | 229.485,49          | 605.434,33        |
| Altres inversions financeres                                    | 0,00                | 0,00              |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats. | 746.410,40          | 691.959,30        |
| Deutors per ingressos meritats.                                 | 610.000,00          | 3.509,26          |
| Impostos meritats pendents de liquidar                          | 318.621,05          | 171.076,41        |
| Deutors per provisions de fons a justificar                     | 0,00                | 0,00              |
| Altres deutors no pressupostaris                                | 0,00                | 0,00              |
| Tresor públic Deutor  | 266.723,85          | 0,00              |
| Pagaments pendents d'aplicació.                                 | 0,00                | 0,00              |
| <b>Total</b>  | <b>1.539.515,81</b> | <b>327.740,97</b> |

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

De la revisió d'aquest apartat se n'extreu la observació següent:

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

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

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

#### **2.3.4. Pagaments anticipats**

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

| Despeses anticipades | Euros            |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
|                      | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Lloguer              | 14.130,92        | 13.524,14        |
| Manteniment          | 7.028,26         | 6.804,04         |
| Assegurança          | 24.456,93        | 23.892,07        |
| <b>Total</b>         | <b>45.616,11</b> | <b>44.220,25</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<br>31-12-2020 | Altes                 | Baixes             | Traspassos  | Saldo a<br>31-12-2021 | Altes               | Baixes      | Traspassos          | Saldo a<br>31-12-2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|-----------------------|---------------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.                                    | 24.703.064,52         | 1.240.079,70          | (153.000,00)       | 0,00        | 25.790.144,22         | 791.335,35          | 0,00        | 6.389.985,00        | 32.971.484,57         |
| Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                  | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00                  |
| Imposicions a llarg termini   | 0,00                  | 0,00                  | 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        | 0,00                | 0,00                  |
| Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades          | (22.263.601,98)       | (3.438.536,80)        | 133.585,13         | 0,00        | (25.568.553,65)       | (1.138.780,55)      | 0,00        | (2.809.698,62)      | (29.517.012,82)       |
| <b>Total</b>  | <b>2.439.462,54</b>   | <b>(2.198.457,10)</b> | <b>(19.414,87)</b> | <b>0,00</b> | <b>221.590,57</b>     | <b>(347.425,20)</b> | <b>0,00</b> | <b>3.580.286,38</b> | <b>3.454.451,75</b>   |

| Prèstecs i comptes a cobrar   | Saldo a<br>31-12-2020 | Altes               | Baixes                | Traspassos     | Saldo a<br>31-12-2021 | Altes             | Baixes           | Traspassos            | Saldo a<br>31-12-2022 |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades-a renegociar-               | 8.323.501,00          | 600.000,00          | (8.923.601,00)        | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades-crèdit participatiu-        | 0,00                  | 2.613.907,99        | 0,00                  | 2.052.465,13   | 4.666.373,12          | 933.439,90        | 0,00             | (80.060,65)           | 5.539.752,37          |
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades-crèdits a capitalitzar-     | 0,00                  | 6.389.985,00        | 0,00                  | 0,00           | 6.389.985,00          | 0,00              | 0,00             | (6.389.985,00)        | 0,00                  |
| Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Finances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades              | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades               | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Crèdits a llarg termini   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Crèdits a llarg termini al personal   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Interessos a llarg termini de crèdits   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Finances constituïdes a llarg termini   | 0,00                  | 0,00                | 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                  | 0,00           | 23.794,02             | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 23.794,02             |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup (crèdits renegociats)    | (682.595,98)          | 0,00                | 2.745.061,09          | (2.052.465,13) | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup (crèdit participatiu)    | 0,00                  | (229.096,87)        | 0,00                  | 0,00           | (229.096,87)          | 0,00              | 28.806,49        | 0,00                  | (200.290,38)          |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup (crèdits a capitalitzar) | 0,00                  | (2.809.698,62)      | 0,00                  | 0,00           | (2.809.698,62)        | 0,00              | 0,00             | 2.809.698,62          | 0,00                  |
| Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | 0,00                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Total</b>  | <b>7.654.799,06</b>   | <b>6.565.097,50</b> | <b>(5.178.539,91)</b> | <b>0,00</b>    | <b>8.041.356,65</b>   | <b>933.439,90</b> | <b>28.806,49</b> | <b>(3.640.347,03)</b> | <b>5.363.256,01</b>   |

| Instruments financers disponibles per a la venda  | Saldo a<br>31-12-2020 | Altes       | Baixes      | Traspassos  | Saldo a<br>31-12-2021 | Altes       | Baixes      | Traspassos  | Saldo a<br>31-12-2022 |
|---|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| 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        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  |
| Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades                       | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  |
| Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.  | 328.305,60            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 328.305,60            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 328.305,60            |
| Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda   | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 0,00        | 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        | 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        | 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        | 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        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  |
| <b>Total</b>  | <b>328.305,60</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>328.305,60</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</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 2022 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 31/12/2022 | Valor de la participació | Plusvàlua  | Minusvàlua (deteriorament) |
|---|-----------------------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|------------|----------------------------|
| <b>Societat públiques</b>   |                             |                         |              |              |                      |                            |                          |            |                            |
| Mutua Eléctrica Sant Julià de Lòria SA  | 8,51%                       | 20/06/2016              | 11.753       | 309,47       | 309.521,23           | 9.331.842,09               | 794,00                   | 484,53     | 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            | 37.685.041,00              | 770,28                   | 53,97      | 0,00                       |
| Cooperativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA")   | 0,09%                       | 25/09/1957              | 288.000      | 4,87         | 1.262,13             | 4.886.750,00 *             | 16,97                    | 12,10      | 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        | 3.342.783,43 *             | 4,09                     | (30,91)    | (22.916.755,36)            |
| Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR, SAU") | 100,00%                     | 21/10/2003              | 1.000        | 3.894,15     | 3.894.152,30         | 290.339,48 *               | 290,34                   | (3.603,81) | (3.603.812,82)             |
| Escola Bressol Laurèdia, SAU  | 100,00%                     | 24/01/2006              | 1.000        | 3.125,53     | 3.125.531,27         | 131.066,63 *               | 131,09                   | (2.994,44) | (2.994.444,64)             |
|   |                             |                         |              |              | 32.971.464,57        |                            |                          |            | (29.517.012,82)            |
| <b>Totals 31 de desembre de 2022</b>  |                             |                         |              |              | <b>33.299.770,17</b> |                            |                          |            | <b>(29.517.012,82)</b>     |

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

L'epígraf de préstecs i comptes a cobrar inclou una línia de crèdit i préstec participatiu atorgada pel Comú a la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA) per un import disposat de 5.539.752 euros i que ve derivada del pla de reestructuració de CAMPRABASSA, SA.

L'epígraf d'inversions financeres inclou els moviments efectuats durant l'any 2022 amb CAMPRABASSA, SA derivats d'una ampliació de capital per 6.389.985 euros mitjançant una aportació no dinerària de part dels crèdits pendents de cobrament i d'una reducció del capital fins als 60.000 euros, disminuït com a conseqüència de les pèrdues acumulades.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest la següent incidència:

#### *Viabilitat de CAMPRABASSA, SA*

La societat presenta, a 31 de desembre de 2022, un resultat negatiu de 798.579 per a l'exercici 2022, així com uns resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors de 968.942 euros, després dels ajustos realitzats contra el patrimoni net. El fons de maniobra és negatiu de 2 milions d'euros a 31 de desembre de 2022 i era de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021, 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 5.539.752 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.

#### *Quadres erronis*

El Comú presenta, a 31 de desembre de 2022, 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:

|                              |   | A 31 de<br>Desembre<br>de 2021 | Adicions           | Baixes      | Traspassos  | Euros<br>A 31 de<br>Desembre<br>de 2022 |
|------------------------------|---|--------------------------------|--------------------|-------------|-------------|---|
|                              | 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>Cost</b>                  | <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>                       |
|                              | Amortització acumulada d'inversions en terrenys                         | 0,00                           | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                                    |
|                              | Amortització acumulada d'inversions en construccions                    | (188.703,66)                   | (37.599,71)        | 0,00        | 0,00        | (226.303,37)                            |
| <b>Depreciació Acumulada</b> | <b>Total</b>  | <b>(188.703,66)</b>            | <b>(37.599,71)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(226.303,37)</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                    | 0,00                           | (16.866,76)        | 0,00        | 0,00        | (16.866,76)                             |
| <b>Deteriorament</b>         | <b>Total</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>(16.866,76)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(16.866,76)</b>                      |
| <b>Valor Net Comptes</b>     |   | <b>292.007,21</b>              | <b>(54.466,47)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>237.540,74</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 31 de<br>Desembre de<br>2020 | Adicions            | Baixes             | Traspassos   | A 31 de<br>Desembre de<br>2021 | Adicions            | Baixes             | Traspassos          | Euros<br>A 31 de<br>Desembre de<br>2022 |
|---|--------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---|
| Terenys i béns naturals   | 9.439.158,94                   | 17.324,85           | 0,00               | 0,00         | 9.456.483,79                   | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 9.456.483,79                            |
| Construccions   | 48.678.681,14                  | 830.929,07          | 0,00               | (152.463,65) | 49.357.146,56                  | 107.924,62          | (224.552,26)       | 0,00                | 49.240.518,92                           |
| Infraestructures  | 23.576.080,38                  | 652.669,47          | 0,00               | (855.642,43) | 23.373.107,42                  | 2.340.122,76        | 65.409,47          | (357.257,48)        | 25.421.382,17                           |
| Maquinària i utilitatge   | 380.098,36                     | 332.562,45          | (32.996,35)        | 1.070,00     | 680.734,46                     | 215.583,58          | (3.863,89)         | 0,00                | 892.454,15                              |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions                          | 283.198,02                     | 14.141,23           | 0,00               | 0,00         | 297.339,25                     | 35.709,13           | 109.215,40         | 0,00                | 442.263,78                              |
| Mobiliari   | 451.295,83                     | 48.418,82           | 0,00               | (14.880,13)  | 484.834,52                     | 204.197,84          | 14.880,13          | 0,00                | 703.912,49                              |
| Equips per a processos d'informació                                       | 571.252,06                     | 56.321,54           | 0,00               | 209,65       | 627.783,25                     | 6.953,61            | 0,00               | 0,00                | 634.736,86                              |
| Elements de transport   | 1.393.023,62                   | 11.500,00           | 0,00               | 0,00         | 1.404.523,62                   | 60.016,75           | 0,00               | 0,00                | 1.464.540,37                            |
| Altres propietat, planta i equipament                                     | 2.681.321,16                   | 46.996,29           | 0,00               | 97,90        | 2.728.415,35                   | 43.975,34           | 0,00               | 0,00                | 2.772.390,69                            |
| Construccions en curs. Propietat, planta i equipament                     | 38.363,16                      | 70.122,11           | 0,00               | 163.155,52   | 271.640,79                     | 0,00                | (186.983,08)       | 0,00                | 84.657,71                               |
| Infraestructures en curs  | 47.738,13                      | 10.691,86           | 0,00               | 844.950,56   | 903.380,55                     | 0,00                | 139.454,14         | 0,00                | 1.042.834,69                            |
| Béns del patrimoni històric en curs                                       | 0,00                           | 0,00                | 0,00               | 0,00         | 0,00                           | 5.000,00            | 0,00               | 0,00                | 5.000,00                                |
| Maquinària i utilitatge en muntatge                                       | 1.070,00                       | 0,00                | 0,00               | 13.810,13    | 14.880,13                      | 0,00                | (11.016,24)        | 0,00                | 3.863,89                                |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge              | 0,00                           | 0,00                | 0,00               | 0,00         | 0,00                           | 0,00                | 32.486,60          | 0,00                | 32.486,60                               |
| Equips per a processos d'informació en muntatge                           | 209,65                         | 0,00                | 0,00               | (209,65)     | 0,00                           | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                                    |
| Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió. | 97,90                          | 0,00                | 0,00               | (97,90)      | 0,00                           | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                                    |
| <b>Total Cost</b>   | <b>87.541.588,35</b>           | <b>2.091.677,69</b> | <b>(32.996,35)</b> | <b>0,00</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>                    |

|   |                        |                       |                    |             |                        |                       |                    |                     |                        |
|---|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------|------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 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)           |
| <b>Amortització acumulada de construccions</b>                            | <b>(31.939.218,40)</b> | <b>(1.037.138,98)</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>(32.976.357,38)</b> | <b>(1.065.648,58)</b> | <b>35.725,13</b>   | <b>72.417,02</b>    | <b>(33.933.863,81)</b> |
| Amortització acumulada d'infraestructures                                 | (20.684.295,01)        | (261.799,11)          | 0,00               | 0,00        | (21.146.094,12)        | (297.644,93)          | 441,75             | 0,00                | (21.443.297,30)        |
| Amortització acumulada de maquinària i utilitatge                         | (139.471,82)           | (59.440,09)           | 3.299,63           | 0,00        | (195.612,28)           | (68.466,48)           | 0,00               | 0,00                | (264.078,76)           |
| Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (127.529,11)           | (25.677,50)           | 0,00               | 0,00        | (153.206,61)           | (25.798,20)           | 0,00               | 0,00                | (178.994,81)           |
| Amortització acumulada de mobiliari                                       | (362.400,93)           | (21.883,72)           | 0,00               | 0,00        | (384.284,65)           | (28.030,21)           | 0,00               | 0,00                | (413.314,86)           |
| Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació              | (466.849,95)           | (46.775,46)           | 0,00               | 0,00        | (513.625,41)           | (38.010,61)           | 0,00               | 0,00                | (551.636,02)           |
| Amortització acumulada d'elements de transport                            | (1.108.076,50)         | (79.597,35)           | 0,00               | 0,00        | (1.187.673,85)         | (77.871,00)           | 0,00               | 0,00                | (1.265.544,85)         |
| Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament             | (2.517.222,60)         | (37.576,03)           | 0,00               | 0,00        | (2.554.798,63)         | (31.561,78)           | 0,00               | 0,00                | (2.586.360,41)         |
| <b>Total Depreciació Acumulada</b>  | <b>(57.710.606,49)</b> | <b>(1.569.888,24)</b> | <b>3.299,63</b>    | <b>0,00</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> |
| Deteriorament de valor de construccions                                   | (303.585,62)           | (17.324,85)           | 13.851,60          | 0,00        | (307.058,87)           | (2.310.345,96)        | 0,00               | 0,00                | (2.617.404,83)         |
| <b>Deteriorament de valor d'infraestructures</b>                          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>(40.500,29)</b>    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>(40.500,29)</b>     |
| Deteriorament de valor de maquinària i utilitatge                         | 0,00                   | 0,00                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                   | (6.368,10)            | 0,00               | 0,00                | (6.368,10)             |
| Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 0,00                   | 0,00                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                   | (12.835,41)           | 0,00               | 0,00                | (12.835,41)            |
| Deteriorament de valor de mobiliari                                       | 0,00                   | 0,00                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                   | (149.090,47)          | 0,00               | 0,00                | (149.090,47)           |
| Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació              | 0,00                   | 0,00                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                   | (693,27)              | 0,00               | 0,00                | (693,27)               |
| Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament             | 0,00                   | 0,00                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                   | (13.298,12)           | 0,00               | 0,00                | (13.298,12)            |
| <b>Total Deteriorament</b>  | <b>(303.585,62)</b>    | <b>(17.324,85)</b>    | <b>13.851,60</b>   | <b>0,00</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>Valor Net Comptes</b>  | <b>29.527.396,24</b>   | <b>504.464,60</b>     | <b>(15.845,12)</b> | <b>0,00</b> | <b>30.016.015,72</b>   | <b>(1.147.669,78)</b> | <b>(28.802,85)</b> | <b>(284.840,46)</b> | <b>26.554.702,63</b>   |

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

## 2.3.8. Actius intangibles

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

|  | A 31 de Desembre de 2020 |                    |             |             | A 31 de Desembre de 2021 |                    |                    |                   | A 31 de Desembre de 2022 |        |            |  |
|--|--------------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------|------------|--|
|  | Adicions                 | Baixes             | Traspassos  |             | Adicions                 | Baixes             | Traspassos         |                   | Adicions                 | Baixes | Traspassos |  |
| Inversió en desenvolupament  | 1.045.118,86             | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 1.045.118,86             | 108.625,53         | 0,00               | 362.081,48        | 1.515.825,87             |        |            |  |
| Propietat industrial i intel·lectual   | 0,00                     | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                     | 15.844,25          | (15.844,25)        | 0,00              | 0,00                     |        |            |  |
| Aplicacions informàtiques  | 253.394,67               | 19.262,70          | 0,00        | 0,00        | 272.657,37               | 6.009,63           | 7.667,52           | (4.824,00)        | 281.510,52               |        |            |  |
| Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits                 | 0,00                     | 0,00               | 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               | 0,00              | 0,00                     |        |            |  |
| Altres immobilitzats intangibles   | 0,00                     | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                     | 12.771,46          | (10.653,36)        | 0,00              | 2.118,10                 |        |            |  |
| <b>Total Cost</b>  | <b>1.298.513,53</b>      | <b>19.262,70</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.317.776,23</b>      | <b>143.250,87</b>  | <b>(18.830,09)</b> | <b>357.257,48</b> | <b>1.799.454,49</b>      |        |            |  |
| Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament                               | (904.142,39)             | (37.332,66)        | 0,00        | 0,00        | (941.475,05)             | (29.012,07)        | 0,00               | 0,00              | (970.487,12)             |        |            |  |
| Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual                     | 0,00                     | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                     | 0,00               | 0,00               | 0,00              | 0,00                     |        |            |  |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques                                 | (188.687,98)             | (14.394,58)        | 0,00        | 0,00        | (203.082,56)             | (14.994,09)        | 0,00               | 4.824,00          | (213.252,65)             |        |            |  |
| 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               | 0,00              | 0,00                     |        |            |  |
| Amortització acumulada d'altres immobilitzats intangibles                          | 0,00                     | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                     | 0,00               | 0,00               | 0,00              | 0,00                     |        |            |  |
| <b>Total Depreciació Acumulada</b>   | <b>(1.092.830,37)</b>    | <b>(51.727,24)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(1.144.557,61)</b>    | <b>(44.006,16)</b> | <b>0,00</b>        | <b>4.824,00</b>   | <b>(1.183.739,77)</b>    |        |            |  |
| Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual                     | 0,00                     | 0,00               | 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               | 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               | 0,00              | 0,00                     |        |            |  |
| Deteriorament d'altres immobilitzats intangibles                                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                     | (8.093,33)         | 0,00               | 0,00              | (8.093,33)               |        |            |  |
| <b>Total Deteriorament</b>   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>(8.093,33)</b>  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>(8.093,33)</b>        |        |            |  |
| <b>Valor Net Comptes</b>   | <b>205.683,16</b>        | <b>(32.464,54)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>173.218,62</b>        | <b>91.151,38</b>   | <b>(18.830,09)</b> | <b>362.081,48</b> | <b>607.521,39</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 a pagar (global)   | Euros                 |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31/12/2022            | 31/12/2021            |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent    | (1.079.890,31)        | (801.923,37)          |
| Operacions de gestió   | (1.079.890,31)        | (801.923,37)          |
| Altres comptes per pagar   | 0,00                  | 0,00                  |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades | (3.001,00)            | (3.001,00)            |
| Creditors per IGI suportat   | (315,21)              | (856,81)              |
| Creditors per periodificació de despeses pressupostàries                 | (108.625,53)          | (83.799,82)           |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost                 | (565.741,08)          | (97.051,18)           |
| Altres creditors no pressupostaris                                       | (142.125,76)          | (97.571,46)           |
| Cobraments pendents d'aplicació  | (3.447,77)            | (3.013,17)            |
| Tresor públic, creditor per diversos conceptes.                          | (19.932,48)           | (17.661,53)           |
| Tresor Públic, creditor per IGI  | (12.299,32)           | (11.296,29)           |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades                       | (7.633,16)            | (6.365,24)            |
| Organismes de previsió social, creditors                                 | (138.895,98)          | (141.089,23)          |
| Seguretat social   | (138.895,98)          | (141.089,23)          |
| Tresor públic IGI repercutit   | (109,27)              | 182,72                |
| <b>Total</b>   | <b>(2.062.084,39)</b> | <b>(1.245.784,85)</b> |

| Comptes per pagar de transaccions amb contraprestació                    | Euros                 |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31/12/2022            | 31/12/2021            |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent    | (1.059.077,71)        | (801.297,81)          |
| Operacions de gestió   | (1.059.077,71)        | (801.297,81)          |
| Altres comptes per pagar   | 0,00                  | 0,00                  |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades | (1,00)                | (1,00)                |
| Creditors per IGI suportat   | 0,00                  | 0,00                  |
| Creditors per periodificació de despeses pressupostàries                 | (108.625,53)          | (83.799,82)           |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost                 | (565.741,08)          | (97.051,18)           |
| Altres creditors no pressupostaris                                       | (142.125,76)          | (97.571,46)           |
| Cobraments pendents d'aplicació  | (3.447,77)            | (3.013,17)            |
| Tresor públic, creditor per diversos conceptes.                          | 0,00                  | 0,00                  |
| Tresor Públic, creditor per IGI  | 0,00                  | 0,00                  |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades                       | 0,00                  | 0,00                  |
| Organismes de previsió social, creditors                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| Seguretat social   | 0,00                  | 0,00                  |
| Tresor públic IGI repercutit   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Total</b>   | <b>(1.879.018,85)</b> | <b>(1.082.734,44)</b> |

| Comptes per pagar de transaccions sense contraprestació                  | Euros               |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | 31/12/2022          | 31/12/2021          |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent    | (20.812,60)         | (625,56)            |
| Operacions de gestió   | (20.812,60)         | (625,56)            |
| Altres comptes per pagar   | 0,00                | 0,00                |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades | (3.000,00)          | (3.000,00)          |
| Creditors per IGI suportat   | (315,21)            | (856,81)            |
| Creditors per periodificació de despeses pressupostàries                 | 0,00                | 0,00                |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost                 | 0,00                | 0,00                |
| Altres creditors no pressupostaris                                       | 0,00                | 0,00                |
| Cobraments pendents d'aplicació  | 0,00                | 0,00                |
| Tresor públic, creditor per diversos conceptes.                          | (19.932,48)         | (17.661,53)         |
| Tresor Públic, creditor per IGI  | (12.299,32)         | (11.296,29)         |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades                       | (7.633,16)          | (6.365,24)          |
| Organismes de previsió social, creditors                                 | (138.895,98)        | (141.089,23)        |
| Seguretat social   | (138.895,98)        | (141.089,23)        |
| Tresor públic IGI repercutit   | (109,27)            | 182,72              |
| <b>Total</b>   | <b>(183.065,54)</b> | <b>(163.050,41)</b> |

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

### 2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

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

| Deutes i altres passius financers   | Euros               |                       |
|---|---------------------|-----------------------|
|   | 31/12/2022          | 31/12/2021            |
| <b>Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades</b>                        | <b>(124.753,05)</b> | <b>(414.349,85)</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                        | (124.753,05)        | (414.349,85)          |
| 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>(729.816,10)</b> | <b>(868.387,40)</b>   |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit (12.2)   | (708.796,97)        | (851.965,16)          |
| 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)                                 | (21.019,13)         | (16.422,24)           |
| Interessos a curt termini d'altres deutes   | 0,00                | 0,00                  |
| <b>Total deutes corrents</b>  | <b>(854.569,15)</b> | <b>(1.282.737,25)</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  | (37.564,27)                           | (250.000,00)                    | 0,00   | 0,00  | 0,00              | (287.564,27)       |
| Augment de provisions   | 10.771,44                             | (14.290,96)                     | 0,00   | (16.208,43)   | 0,00              | (19.727,95)        |
| Provisions utilitzades  | 0,00                                  | 250.000,00                      | 0,00   | 0,00  | 0,00              | 250.000,00         |
| Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00   | 0,00  | 0,00              | 0,00               |
| Transferit de provisions no corrents  | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00   | 0,00  | 0,00              | 0,00               |
| <b>Total a 31 de Desembre de 2012</b>   | <b>(26.792,83)</b>                    | <b>(14.290,96)</b>              | <b>0,00</b>  | <b>(16.208,43)</b>                                  | <b>0,00</b>       | <b>(57.292,22)</b> |

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

Nota: El període indicat en el quadre hauria de ser 31 de desembre de 2022

### 2.3.12. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

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

| DESPESES FINANCERES |                                      | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF.           | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|---------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>31</b>           | <b>De préstecs</b>                   | <b>45.415,54</b>        | <b>-3.058,63</b> | <b>42.356,91</b>             | <b>38.624,13</b>     | <b>-3.732,78</b>        | <b>91,19%</b>            |
| 310                 | Interessos de préstecs               | 45.415,54               | -3.058,63        | 42.356,91                    | 38.624,13            | -3.732,78               | 91,19%                   |
| <b>32</b>           | <b>Línies de crèdit</b>              | <b>25.000,00</b>        | <b>-</b>         | <b>25.000,00</b>             | <b>10.707,24</b>     | <b>-14.292,76</b>       | <b>42,83%</b>            |
| 320                 | Interessos línies de crèdit          | 25.000,00               | -                | 25.000,00                    | 10.707,24            | -14.292,76              | 42,83%                   |
| <b>34</b>           | <b>De dipòsits, fiances i altres</b> | <b>20.000,00</b>        | <b>-</b>         | <b>20.000,00</b>             | <b>14.102,17</b>     | <b>-5.897,83</b>        | <b>70,51%</b>            |
| 349                 | Comissions serveis bancàries         | 20.000,00               | -                | 20.000,00                    | 14.102,17            | -5.897,83               | 70,51%                   |
| <b>3</b>            | <b>Despeses financeres</b>           | <b>90.415,54</b>        | <b>-3.058,63</b> | <b>87.356,91</b>             | <b>63.433,54</b>     | <b>-23.923,37</b>       | <b>72,61%</b>            |

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

| PASSIUS FINANCERS |                                  | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF.          | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>90</b>         | <b>Amortització deute públic</b> | <b>810.921,66</b>       | <b>3.058,63</b> | <b>813.980,29</b>            | <b>813.980,29</b>    | <b>-</b>                | <b>100,00%</b>           |
| 900               | Amortització deute públic        | 810.921,66              | 3.058,63        | 813.980,29                   | 813.980,29           | -                       | 100,00%                  |
| <b>9</b>          | <b>Passius financers</b>         | <b>810.921,66</b>       | <b>3.058,63</b> | <b>813.980,29</b>            | <b>813.980,29</b>    | <b>-</b>                | <b>100,00%</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 2022 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2022 | (2)<br>LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>91</b>         | <b>Préstecs</b>          | <b>1.689.411,60</b>     | <b>-</b> | <b>1.689.411,60</b>          | <b>-</b>             | <b>-1.689.411,60</b>    | <b>-</b>                 |
| 917               | Préstecs                 | 1.689.411,60            | -        | 1.689.411,60                 | -                    | -1.689.411,60           | -                        |
| <b>9</b>          | <b>Passius financers</b> | <b>1.689.411,60</b>     | <b>-</b> | <b>1.689.411,60</b>          | <b>-</b>             | <b>-1.689.411,60</b>    | <b>-</b>                 |

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

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

| ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT           |  |   |
|--|--|---|
| Variables  | Llei 36/2021, del 16 de<br>desembre, de les<br>finances comunals | Llei 10/2003, del 27 de<br>juny, de les finances<br>comunals. |
| Data   | <u>31/12/2022</u>  | <u>31/12/2021</u>   |
| Tipus  | DISPOSAT   | DISPOSAT  |
| Total deute amb entitats de crèdit (Comú)            | 3.668.418  | 4.461.798   |
| Deute per avals (Comú a Societats)                   | 633.230  | 832.695   |
| Deute Societats Públiques (% Comú)                   | 4.408.102  | 7.484.877   |
| <b>Total Endeutament</b>                             | <b>8.709.750</b>   | <b>12.779.370</b>   |
| Ingressos totals liquidats 2018                      |  | 14.004.175  |
| Ingressos totals liquidats 2019                      | 14.992.845   | 14.992.845  |
| Ingressos totals liquidats 2020                      | 14.236.921   | 14.236.921  |
| Ingressos totals liquidats 2021                      | 14.528.725   |   |
| <b>Mitjana dels ingressos liquidats</b>              | <b>14.586.164</b>  | <b>14.411.314</b>   |
| <b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT TOTAL:</b>           |  |   |
| BASE   | 14.586.164   | 14.411.314  |
| Total endeutament                                    | 8.709.750  | 12.779.370  |
| <b>% Endeutament (Màxim 200% de la Base)</b>         | <b>60%</b>   | <b>89%</b>  |
| <b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A CURT TERMINI :</b> |  |   |
| BASE   | 14.586.164   | 14.411.314  |
| Total endeutament a c/t                              | 902.611  | 821.247   |
| <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 2022, 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                                   | 2019              | 2020       | 2021       |
|--|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats                 | 14.992.846        | 14.236.921 | 14.528.724 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | -                 | -          | -          |
| - Capítol VI Alienació d'inversió          | -                 | -          | -          |
| Ajustaments                                | 24.413            | -          | -          |
| Total                                      | 15.017.259        | 14.236.921 | 14.528.724 |
| <b>Mitjana base de càlcul</b>              | <b>14.594.301</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<br>imports<br>disposats | Paràmetres de<br>control<br>segons la LFC |
|--|--------------------------------------|---|
| <b>Mitjana base de càlcul</b>                    | <b>14.594.301</b>                    |   |
| Endeutament bancari del Comú                     | 3.594.601                            |   |
| Deute per avals de préstecs                      | 2.819.613                            |   |
| Deute per avals de pòlisses                      | 498.995                              |   |
| Endeutament entitats participades                | 4.412.959                            |   |
| <b>Endeutament total</b>                         | <b>11.326.168</b>                    |   |
| <b>% sobre base de càlcul</b>                    | <b>77,61%</b>                        | <b>Màxim 200%</b>                         |
| Endeutament a curt termini del Comú              | -                                    |   |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 437.800                              |   |
| <b>Endeutament a curt termini</b>                | <b>437.800</b>                       |   |
| <b>% sobre base de càlcul</b>                    | <b>3,00%</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  | 3.594.601         |
| - Comptabilitzat a llarg termini  | 2.885.804         |
| - Comptabilitzat a curt termini   | 708.797           |
| Endeutament del Comú a curt termini   | -                 |
| Deute per avals de préstecs   | 2.819.613         |
| Deute per avals de pòlisses   | 498.995           |
| Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (90,73%)   | 3.938.759         |
| - Comptabilitzat a llarg termini  | 3.462.141         |
| - Comptabilitzat a curt termini   | 476.618           |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (90,73%)  | 372.945           |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)   | 36.400            |
| - Comptabilitzat a llarg termini  | -                 |
| - Comptabilitzat a curt termini   | -                 |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)  | 64.855            |
| 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>11.326.168</b> |
| Endeutament del Comú a curt termini   | -                 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (90,73%)  | 372.945           |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)  | 64.855            |
| 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>437.800</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 2.616.418 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, principalment, a que no ha considerat part de l'endeutament derivat dels avals atorgats a les entitats participades.



### 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 2020                                     | 23.089.062,12                                      | 0,00        | 3.638.000,00                             | 10.224.562,51                   | (39.341,20)            | 36.912.283,43        | 0,00                   | 36.912.283,43               |
| Canvis en polítiques comptables i errors                           | 0,00   | 0,00        | 0,00                                     | 62.750,96                       | 0,00                   | 62.750,96            | 0,00                   | 62.750,96                   |
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2020 reexpressat</b>                  | <b>23.089.062,12</b>                               | <b>0,00</b> | <b>3.638.000,00</b>                      | <b>10.287.313,47</b>            | <b>(39.341,20)</b>     | <b>36.975.034,39</b> | <b>0,00</b>            | <b>36.975.034,39</b>        |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021                    | 0,00   | 0,00        | 0,00                                     | 0,00                            | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                        |
| Guany per la revaluació de propietats, plania i equipament         | 0,00   | 0,00        | 0,00                                     | 0,00                            | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                        |
| Pèrdues per revaluació d'inversions                                | 0,00   | 0,00        | 0,00                                     | 0,00                            | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                        |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00   | 0,00        | (107.000,00)                             | 0,00                            | 39.341,20              | (67.658,80)          | 0,00                   | (67.658,80)                 |
| Resultat positiu (estalvi) del període                             | 0,00   | 0,00        | 0,00                                     | (39.341,20)                     | (514.190,32)           | (553.531,52)         | 0,00                   | (553.531,52)                |
| <b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>(107.000,00)</b>                      | <b>(39.341,20)</b>              | <b>(474.849,12)</b>    | <b>(621.190,32)</b>  | <b>0,00</b>            | <b>(621.190,32)</b>         |
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>                              | <b>23.089.062,12</b>                               | <b>0,00</b> | <b>3.531.000,00</b>                      | <b>10.247.972,27</b>            | <b>(514.190,32)</b>    | <b>36.353.844,07</b> | <b>0,00</b>            | <b>36.353.844,07</b>        |
| 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                   |
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2021 reexpressat</b>                  | <b>23.089.062,12</b>                               | <b>0,00</b> | <b>3.531.000,00</b>                      | <b>10.293.287,95</b>            | <b>(514.190,32)</b>    | <b>36.399.159,75</b> | <b>0,00</b>            | <b>36.399.159,75</b>        |
| 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                |
| <b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>289.070,88</b>                        | <b>(514.190,32)</b>             | <b>2.830.540,82</b>    | <b>2.605.421,38</b>  | <b>0,00</b>            | <b>2.605.421,38</b>         |
| <b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>                              | <b>23.089.062,12</b>                               | <b>0,00</b> | <b>3.820.070,88</b>                      | <b>9.779.097,63</b>             | <b>2.316.350,50</b>    | <b>39.004.581,13</b> | <b>0,00</b>            | <b>39.004.581,13</b>        |

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               |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2022                | 2021                |
| Ingressos per arrendaments (veure detall)   | 116.078,35          | 111.482,07          |
| Cànon per concessions administratives (veure detall)                              | 443.238,07          | 322.302,07          |
| <b>Subtotal ingressos de transaccions amb contraprestació</b>                     | <b>559.316,42</b>   | <b>433.784,14</b>   |
| Reintegraments  | 15.592,06           | 8.387,54            |
| Ingressos excepcionals sinistre Centre Cultural i de Congressos Lauredia (nota 6) | 610.273,75          | 70.427,38           |
| Treballs realitzats per a l'entitat-cadastre (notes 10, 11 i 21)                  | 108.625,53          | 0,00                |
| Altres ingressos (veure detall)   | 1.629.739,92        | 542.981,14          |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament               | 48.984,00           | 104.004,80          |
| Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades | 28.806,49           | 564.126,44          |
| Reversió del deteriorament de construccions                                       | 13.851,60           | 13.851,60           |
| <b>Subtotal ingressos de transaccions sense contraprestació (nota 16)</b>         | <b>2.455.873,35</b> | <b>1.303.778,90</b> |
| <b>Total</b>  | <b>3.015.189,77</b> | <b>1.737.563,04</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  | 2022                | 2021                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>               | <b>2.010.844,13</b> | <b>844.095,42</b>   |
| (+) del pressupost corrent                             | 401.164,21          | 766.983,59          |
| (+) de pressupostos tancats                            | 1.814.671,71        | 1.354.247,93        |
| (+) d'operacions no pressupostàries                    | 1.498.442,27        | 290.313,29          |
| (-) de cobrament dubtós                                | (1.699.986,29)      | (1.564.436,22)      |
| (-) cobraments pendents d'aplicació definitiva         | (3.447,77)          | (3.013,17)          |
| <b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>          | <b>1.993.491,01</b> | <b>1.098.500,25</b> |
| (+) del pressupost corrent                             | 1.079.890,31        | 801.923,37          |
| (+) de pressupostos tancats                            | 1,00                | 1,00                |
| (+) d'operacions no pressupostàries                    | 930.129,20          | 296.575,88          |
| (-) pagaments pendents d'aplicació definitiva          | (16.529,50)         | 0,00                |
| <b>3 (+) Fons líquids</b>                              | <b>4.509.357,42</b> | <b>3.034.778,18</b> |
| <b>I Romanent de tresoreria afectat</b>                | <b>2.200.430,35</b> | <b>2.772.043,27</b> |
| <b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>            | <b>2.326.280,19</b> | <b>8.330,08</b>     |
| <b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b> | <b>4.526.710,54</b> | <b>2.780.373,35</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 compon per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.200.430 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i altres ingressos, segons el següent detall:

| Concepte  | Import              |
|---|---------------------|
| Ingressos provinents del POUP 2007                | 42.234,00           |
| Ingressos provinents del POUP 2008                | 84.145,00           |
| Ingressos provinents del POUP 2009                | 2.347.716,00        |
| Ingressos provinents del POUP 2010                | 80.992,00           |
| Ingressos provinents del POUP 2011                | 278.595,00          |
| Ingressos provinents del POUP 2012                | 64.693,00           |
| Ingressos provinents del POUP 2013                | 113.027,47          |
| Ingressos provinents del POUP 2014                | 72.736,45           |
| Ingressos provinents del POUP 2015                | 40.719,02           |
| Ingressos provinents del POUP 2016                | 843.096,59          |
| Ingressos provinents del POUP 2017                | 60.638,73           |
| Ingressos provinents del POUP 2018                | 116.448,75          |
| Ingressos provinents del POUP 2019                | 272.502,13          |
| Ingressos provinents del POUP 2020                | 13.896,36           |
| Ingressos provinents del POUP 2021                | 274.679,94          |
| Ingressos provinents del POUP 2022                | 1.319.880,90        |
| Conveni remodelació entorns Plaça Major           | 344.940,00          |
| Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major | 400.000,00          |
| Inversions aplicades 2018                         | -367.748,48         |
| Inversions aplicades 2020                         | -1.064.090,91       |
| Inversions aplicades 2021                         | -1.247.177,78       |
| Inversions aplicades 2022                         | -1.891.493,82       |
| <b>TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>       | <b>2.200.430,35</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 resulta la incidència següent:

#### *Elaboració del romanent de tresoreria*

De la revisió de la elaboració del romanent de tresoreria, s'observa que s'han inclòs pendents de cobrament per ingressos meritat per import de 610.000 euros i creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per import de 746.592 euros que no han estat liquidats durant l'exercici 2022 i que per tant no formen part del Romanent de Tresoreria de l'exercici. En conseqüència, el romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en 136.592 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:

### *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.

### *Manca de formalització de contractes o contractes formalitzats amb retard*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal com es requereix al plec de bases de la licitació, o bé la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 42 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Transcripció i traducció dels pergamins de l'arxiu Comunal, per un import de 14.000 euros.
- Projecte i direcció d'obra de l'ampliació de l'abocador de la cota 1600 de Camprabassa, per un import de 16.315 euros.
- Realització d'un nou tram de xarxa d'aigua potable a la carretera de Certers i altres ubicacions, per un import de 164.357 euros.
- Subministrament i col·locació de postes d'incendi a diferents llocs de la parròquia, per un import de 31.200 euros.
- Subministrament i col·locació de butaques a l'Auditori Claror i la retirada i reciclatge de les mateixes, per un import de 470.037 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 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 14 de desembre de 2021. 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 160,5% 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, 27.000.000 d'euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 10,0%.

En data 15 de desembre de 2021, el Comú de Sant Julià de Lòria va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari per al mandat 2020/2023 del Comú de Sant Julià de Lòria.

El Tribunal de Comptes, el 16 de desembre de 2021, 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 77,6%, 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 12.814.328 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 9,6%, 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 del Comú, contravenint l'article 8.4 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 data 21 d'agost de 2023.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 21 d'agost de 2023.

### *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 econòmicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

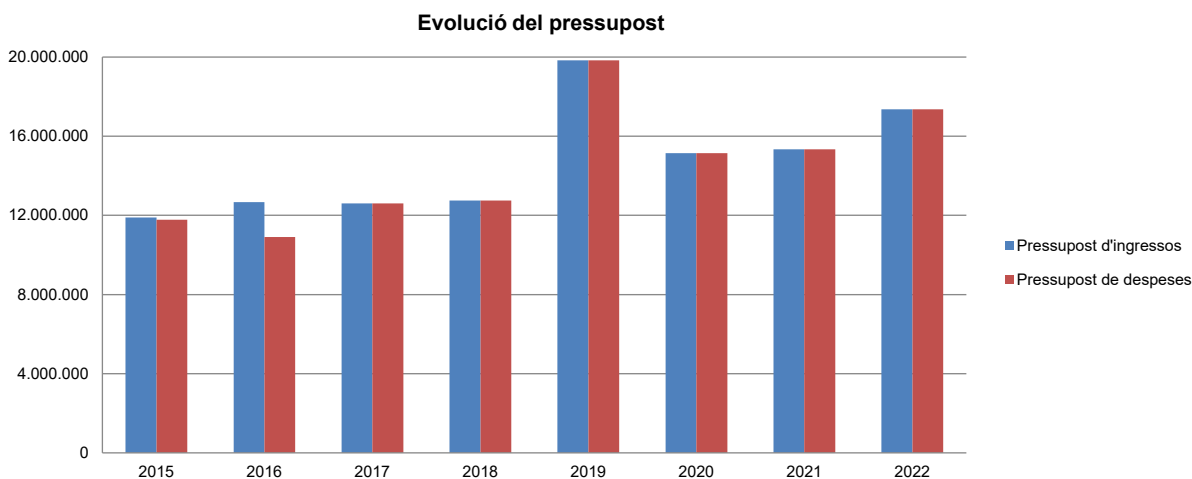
| Pressupost d'ingressos       | Pressupost 2015   | Pressupost 2016   | Pressupost 2017   | Pressupost 2018   | Pressupost 2019   | Pressupost 2020   | Pressupost 2021   | Pressupost 2022   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes         | 2.045.000         | 2.381.000         | 2.346.584         | 2.424.858         | 2.785.000         | 3.818.962         | 2.948.000         | 2.922.500         |
| 2. Impostos indirectes       | 60.000            | 120.000           | 90.000            | 100.000           | 120.000           | 150.000           | 150.000           | 300.000           |
| 3. Taxes i altres ingressos  | 2.369.889         | 2.755.446         | 2.751.772         | 2.648.652         | 4.044.988         | 2.822.436         | 3.083.492         | 3.698.451         |
| 4. Transferències corrents   | 1.648.417         | 1.646.235         | 1.646.235         | 6.218.000         | 7.681.207         | 6.791.812         | 5.979.965         | 6.164.790         |
| 5. Ingressos patrimonials    | 52.550            | 52.600            | 52.600            | 52.600            | 40.100            | 54.190            | 54.190            | 65.690            |
| <b>Ingressos corrents</b>    | <b>6.175.856</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> |
| 7. Transferències de capital | 5.713.670         | 5.712.937         | 5.712.937         | 1.300.000         | 1.605.707         | 1.505.545         | 1.239.713         | 2.525.198         |
| 8. Actius financers          | -                 | -                 | -                 | -                 | 1.350.000         | -                 | -                 | -                 |
| 9. Passius financers         | -                 | -                 | -                 | -                 | 2.200.000         | -                 | 1.888.843         | 1.689.412         |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>5.713.670</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>Total ingressos</b>       | <b>11.889.526</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> |

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

### Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses               | Pressupost 2015   | Pressupost 2016   | Pressupost 2017   | Pressupost 2018   | Pressupost 2019   | Pressupost 2020   | Pressupost 2021   | Pressupost 2022   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal              | 4.790.004         | 4.808.819         | 4.735.122         | 4.664.751         | 4.849.740         | 5.030.163         | 5.030.163         | 5.236.181         |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.782.621         | 3.447.649         | 3.574.647         | 3.700.632         | 4.502.688         | 4.392.818         | 4.506.073         | 4.843.608         |
| 3. Despeses financeres               | 269.196           | 235.028           | 233.068           | 193.549           | 111.826           | 98.171            | 93.103            | 90.416            |
| 4. Transferències corrents           | 1.007.404         | 1.121.589         | 406.801           | 434.144           | 502.757           | 538.589           | 514.560           | 835.836           |
| <b>Despeses corrents</b>             | <b>9.849.225</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> |
| 6. Inversions reals                  | 1.184.982         | 523.172           | 1.410.549         | 1.161.900         | 4.554.176         | 2.500.530         | 2.814.160         | 4.143.393         |
| 7. Transferències de capital         | -                 | -                 | -                 | 110.000           | 150.000           | 150.000           | -                 | -                 |
| 8. Actius financers                  | -                 | -                 | 1.466.261         | 1.696.667         | 4.367.627         | 1.635.840         | 1.580.537         | 1.405.685         |
| 9. Passius financers                 | 744.145           | 764.504           | 771.356           | 780.964           | 788.188           | 796.834           | 805.607           | 810.922           |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>1.929.127</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>Total despeses</b>                | <b>11.778.352</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> |

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 2015     | Liquidat 2016     | Liquidat 2017     | Liquidat 2018     | Liquidat 2019     | Liquidat 2020     | Liquidat 2021     | Liquidat 2022     |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes         | 2.108.676         | 2.264.424         | 2.332.725         | 2.435.372         | 2.668.160         | 3.020.481         | 3.074.421         | 3.075.883         |
| 2. Impostos indirectes       | 473.722           | 98.013            | 361.773           | 523.210           | 542.196           | 433.495           | 805.346           | 665.346           |
| 3. Taxes i altres ingressos  | 2.440.317         | 3.440.034         | 2.801.019         | 2.877.988         | 3.110.848         | 2.791.176         | 3.391.563         | 4.908.400         |
| 4. Transferències corrents   | 1.669.420         | 1.674.920         | 1.703.313         | 6.724.109         | 7.128.387         | 6.555.683         | 5.946.767         | 6.727.412         |
| 5. Ingressos patrimonials    | 48.229            | 45.026            | 27.904            | 39.608            | 55.606            | 58.628            | 91.002            | 104.424           |
| <b>Ingressos corrents</b>    | <b>6.740.364</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> |
| 7. Transferències de capital | 5.808.375         | 5.804.593         | 5.829.391         | 1.403.889         | 1.487.649         | 1.377.459         | 1.219.625         | 1.523.112         |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>5.808.375</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>Total ingressos</b>       | <b>12.548.739</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> |

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

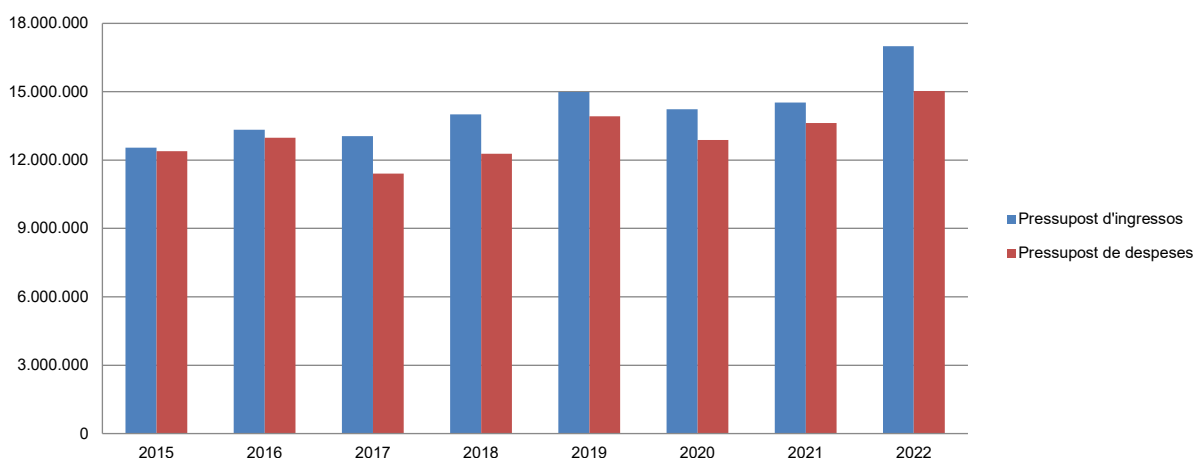


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses               | Liquidat 2015     | Liquidat 2016     | Liquidat 2017     | Liquidat 2018     | Liquidat 2019     | Liquidat 2020     | Liquidat 2021     | Liquidat 2022     |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal              | 4.482.316         | 4.382.120         | 4.371.102         | 4.374.338         | 4.663.828         | 4.965.698         | 4.966.188         | 5.023.932         |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.370.041         | 2.889.088         | 3.544.443         | 3.572.491         | 4.019.383         | 3.338.725         | 3.763.077         | 4.338.481         |
| 3. Despeses financeres               | 198.214           | 149.564           | 126.480           | 107.462           | 86.038            | 77.772            | 67.149            | 63.434            |
| 4. Transferències corrents           | 1.515.633         | 357.532           | 339.924           | 405.583           | 469.004           | 398.318           | 464.838           | 715.544           |
| <b>Despeses corrents</b>             | <b>9.566.204</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> |
| 6. Inversions reals                  | 1.409.241         | 220.241           | 757.857           | 1.067.969         | 1.473.198         | 1.620.335         | 2.070.194         | 2.642.937         |
| 7. Transferències de capital         | 464.913           | -                 | -                 | -                 | 299.999           | 150.000           | -                 | 30.000            |
| 8. Actius financers                  | 200.000           | 4.227.015         | 1.497.813         | 1.968.958         | 2.123.227         | 1.533.969         | 1.481.109         | 1.406.285         |
| 9. Passius financers                 | 744.520           | 751.954           | 773.943           | 780.964           | 788.188           | 796.834           | 808.477           | 813.980           |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>2.818.674</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>Total despeses</b>                | <b>12.384.878</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> |

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

### Evolució liquidació del pressupost



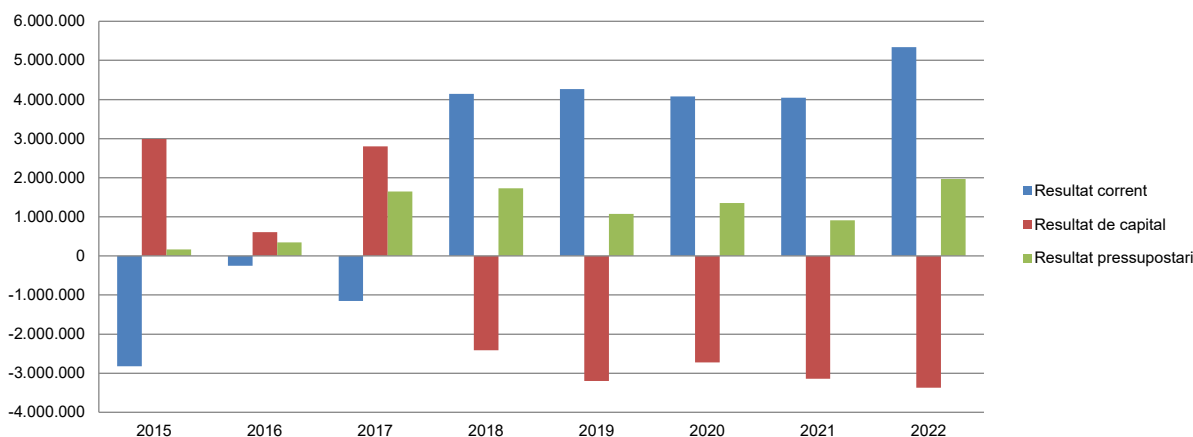
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

| Descripció                    | 2015              | 2016            | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos corrents            | 6.740.364         | 7.522.417       | 7.226.734         | 12.600.287        | 13.505.197        | 12.859.463        | 13.309.099        | 15.481.465        |
| Despeses corrents             | 9.566.204         | 7.778.304       | 8.381.949         | 8.459.874         | 9.238.253         | 8.780.513         | 9.261.252         | 10.141.391        |
| <b>Resultat corrent</b>       | <b>-2.825.840</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>  |
| Ingressos de capital          | 5.808.375         | 5.804.593       | 5.829.391         | 1.403.889         | 1.487.649         | 1.377.459         | 1.219.625         | 1.523.112         |
| Despeses de capital           | 2.818.674         | 5.199.210       | 3.029.613         | 3.817.891         | 4.684.612         | 4.101.138         | 4.359.780         | 4.893.202         |
| <b>Resultat de capital</b>    | <b>2.989.701</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>Resultat pressupostari</b> | <b>163.861</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>  |

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

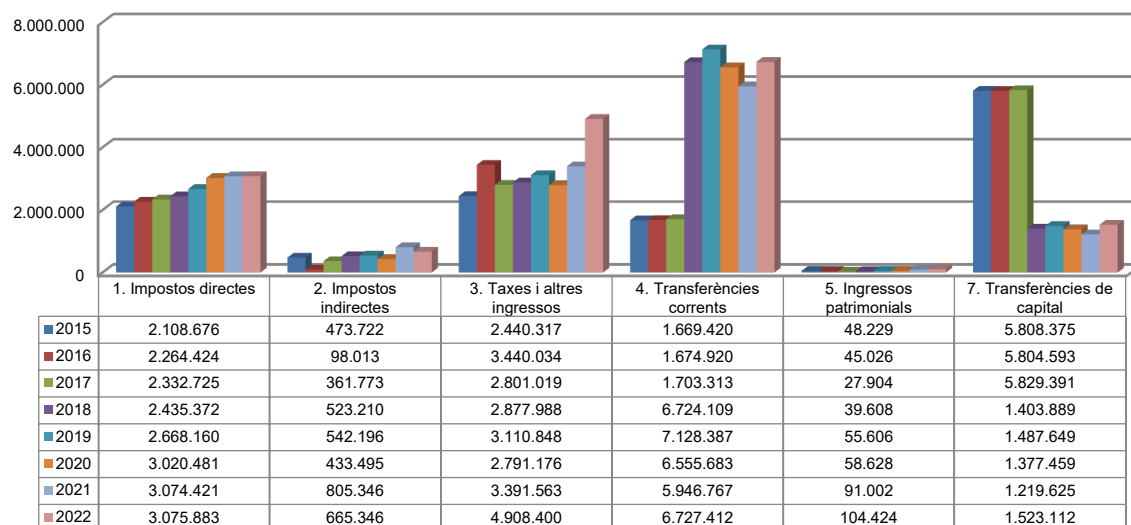
### Resultat pressupostari



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

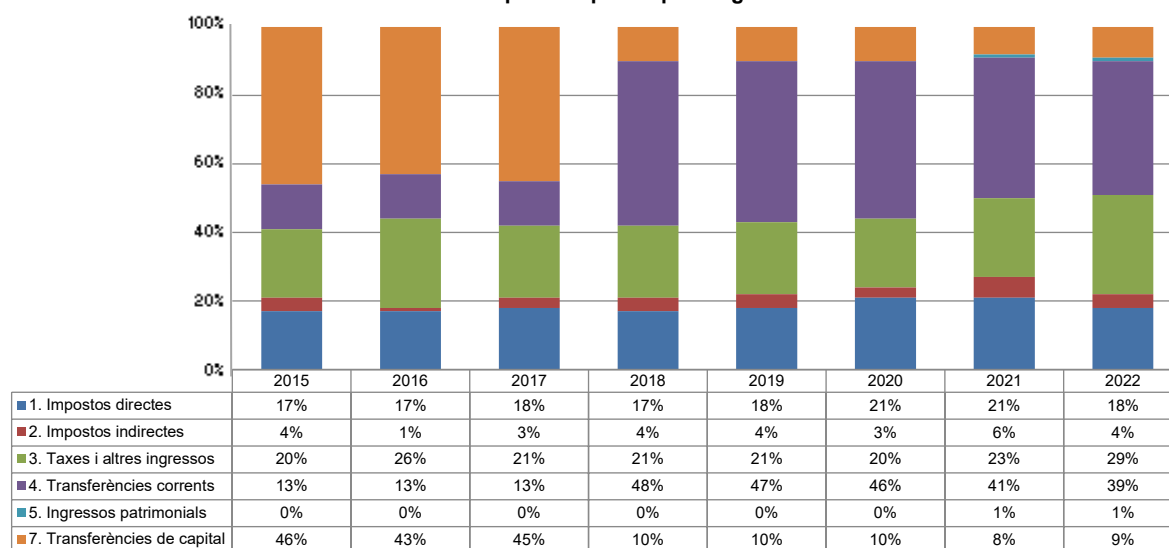
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



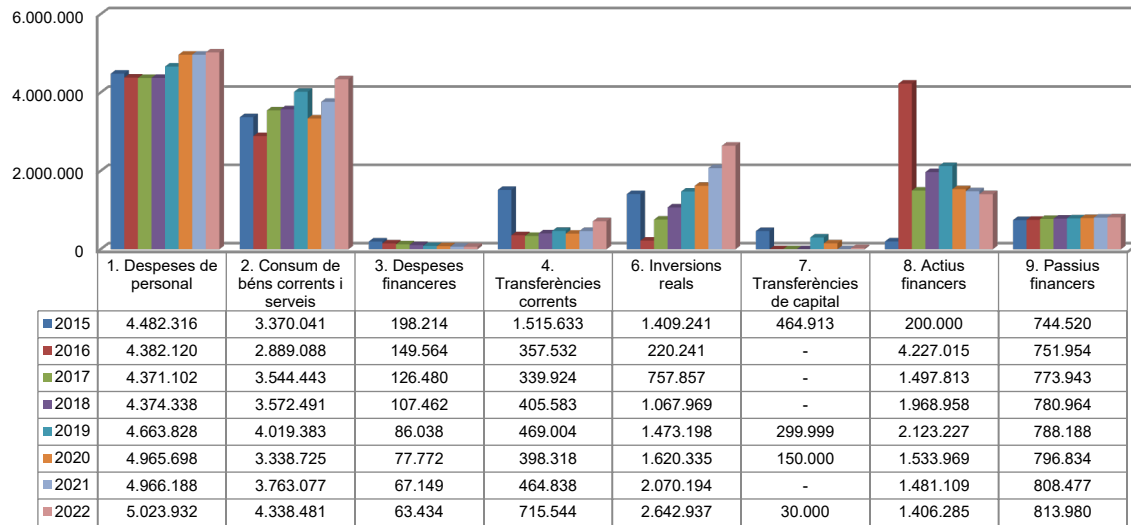
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



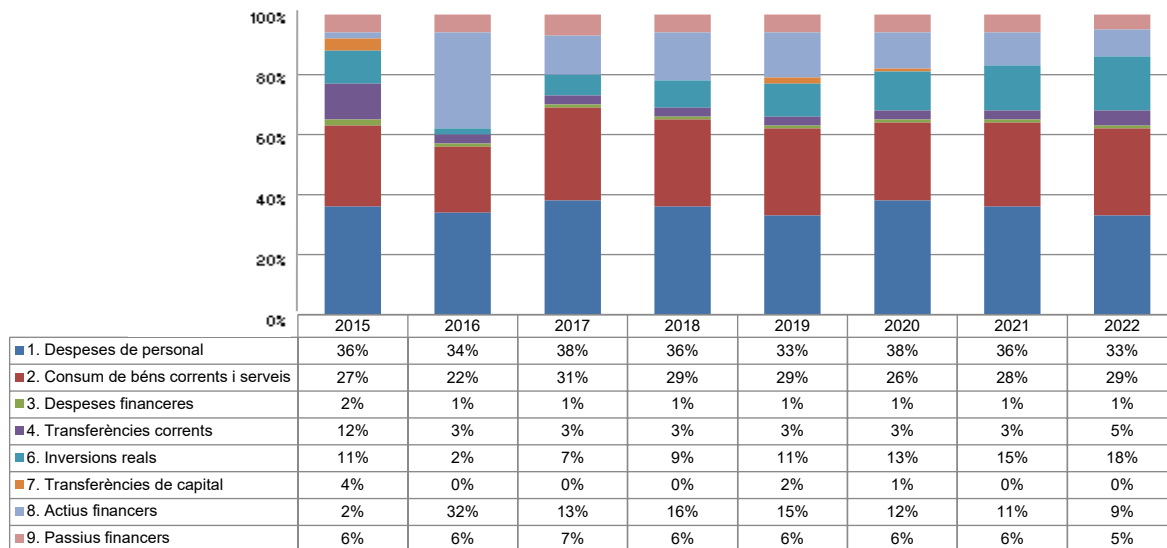
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### 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                    | 2015           | 2016           | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021           | 2022             |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Total ingressos liquidats     | 12.548.739     | 13.327.010     | 13.056.125       | 14.004.176       | 14.992.846       | 14.236.922       | 14.528.724     | 17.004.577       |
| Total despeses liquidades     | 12.384.878     | 12.977.514     | 11.411.562       | 12.277.765       | 13.922.865       | 12.881.651       | 13.621.032     | 15.034.593       |
| <b>Resultat pressupostari</b> | <b>163.861</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> |

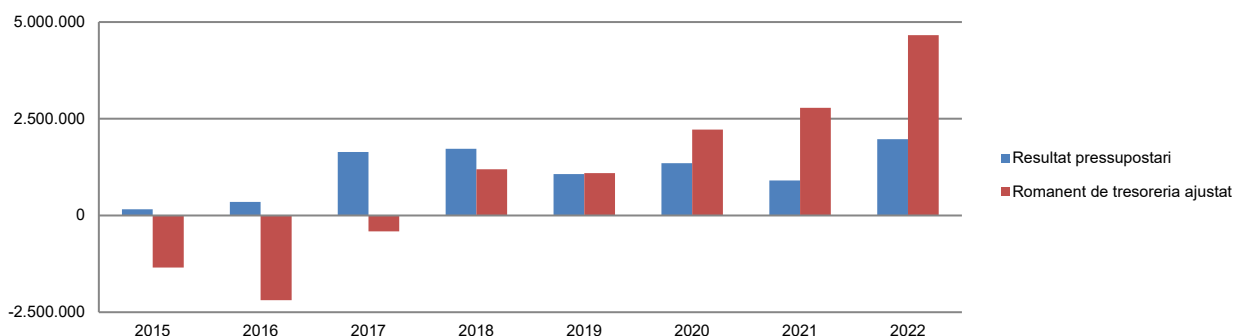
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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 2015   | RT Ajustat 2016   | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018  | RT Ajustat 2019  | RT Ajustat 2020  | RT Ajustat 2021  | RT Ajustat 2022  |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament                 | 1.753.871         | 726.458           | 1.341.610       | 1.584.479        | 1.008.656        | 1.923.663        | 844.095          | 1.400.844        |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament            | -3.317.932        | -2.998.288        | -1.848.604      | -1.277.372       | -1.282.565       | -609.764         | -1.098.500       | -1.246.899       |
| 3. (+) Fons líquids                                | 217.353           | 80.158            | 96.895          | 888.736          | 1.371.626        | 906.570          | 3.034.778        | 4.509.357        |
| <b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>        | <b>-1.346.708</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> |
| I. Romanent de tresoreria afectat                  | 3.869.798         | 4.712.895         | 4.773.533       | 4.522.234        | 4.794.736        | 3.744.541        | 2.772.043        | 2.200.430        |
| II. Romanent de tresoreria no afectat              | -5.216.506        | -6.904.567        | -5.183.632      | -3.326.391       | -3.697.019       | -1.524.072       | 8.330            | 2.462.872        |
| <b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b> | <b>-1.346.708</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> |

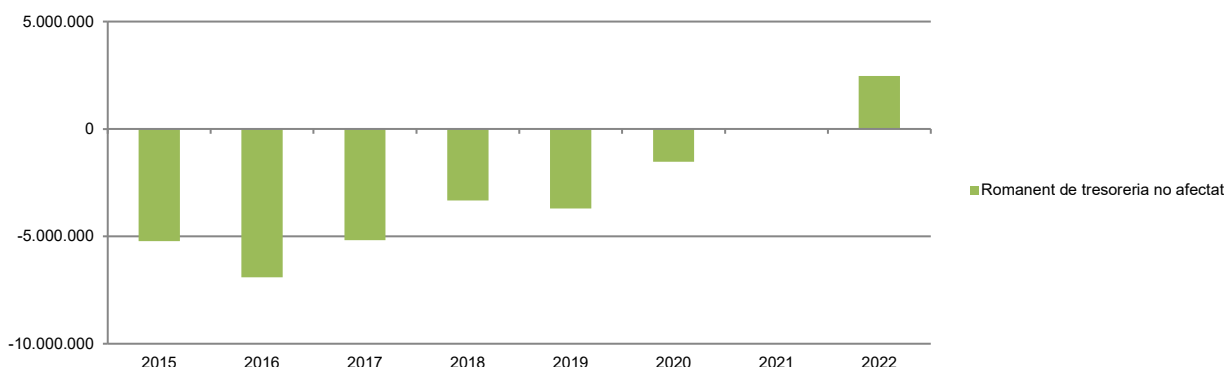
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



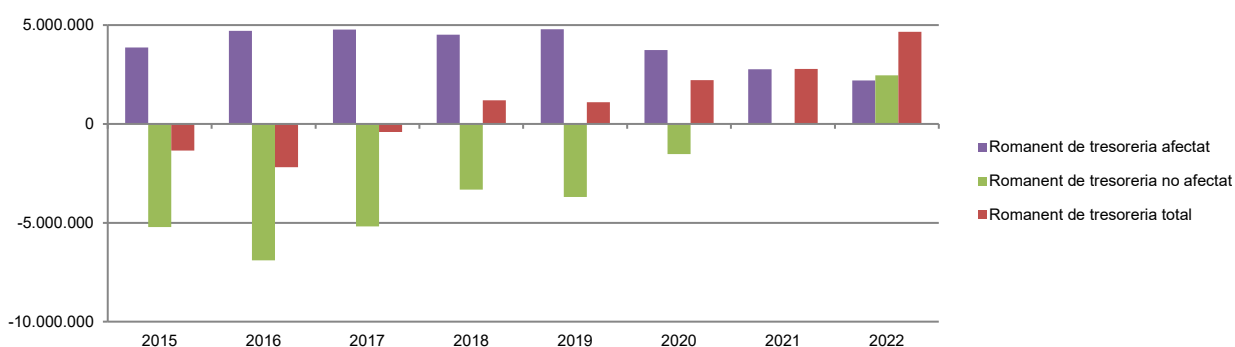
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

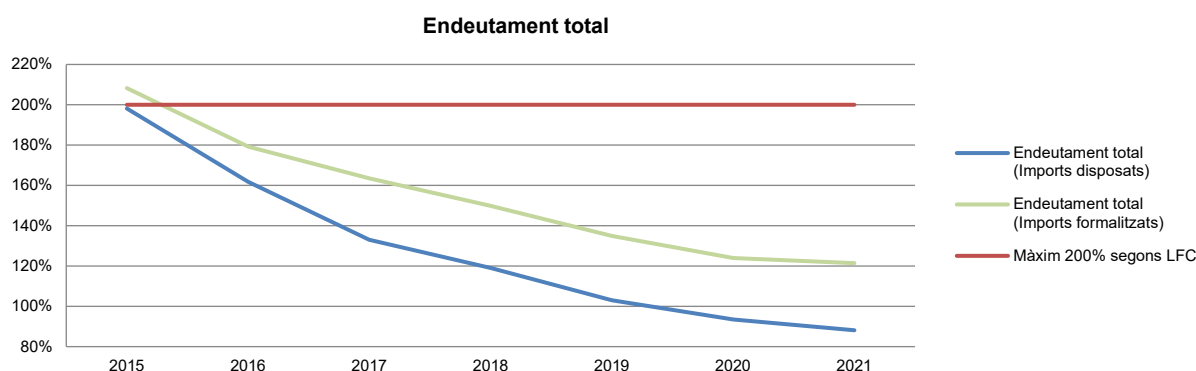


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

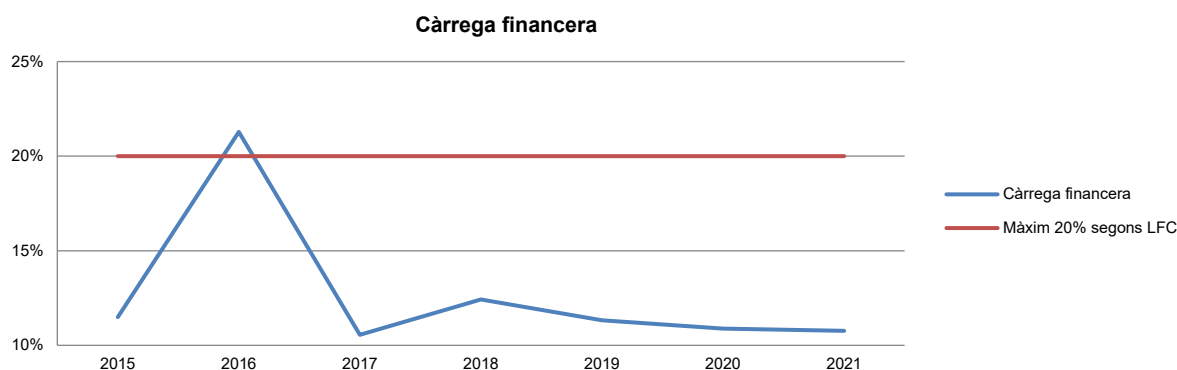
## Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

|  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Total base de càlcul</b>                      | <b>11.711.643</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                     | 11.665.568        | 10.479.128        | 7.724.536         | 6.802.078         | 6.013.890         | 5.217.056         | 4.408.582         |
| Avals atorgats                                   | 1.108.091         | 1.052.530         | 1.062.588         | 1.001.188         | 920.391           | 859.961           | 833.389           |
| Endeutament entitats participades                | 10.432.056        | 8.285.396         | 8.209.300         | 7.703.174         | 6.982.009         | 7.059.046         | 7.483.946         |
| <b>Endeutament total</b>                         | <b>23.205.715</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%               | 198,14%           | 161,80%           | 133,09%           | 119,02%           | 103,06%           | 93,43%            | 88,12%            |
| Càrrega financera del Comú                       | 930.696           | 891.280           | 888.873           | 875.594           | 861.061           | 859.981           | 860.333           |
| Càrrega financera entitats participades          | 415.152           | 1.715.268         | 459.293           | 743.724           | 668.956           | 669.537           | 694.906           |
| <b>Càrrega financera total</b>                   | <b>1.345.848</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%                | 11,49%            | 21,28%            | 10,56%            | 12,43%            | 11,33%            | 10,88%            | 10,77%            |
| Endeutament a curt termini del Comú              | 2.556.630         | 2.122.144         | 141.495           | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 3.349.642         | 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>5.906.272</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%                | 50,43%            | 38,95%            | 23,33%            | 21,76%            | 19,07%            | 22,22%            | 12,86%            |

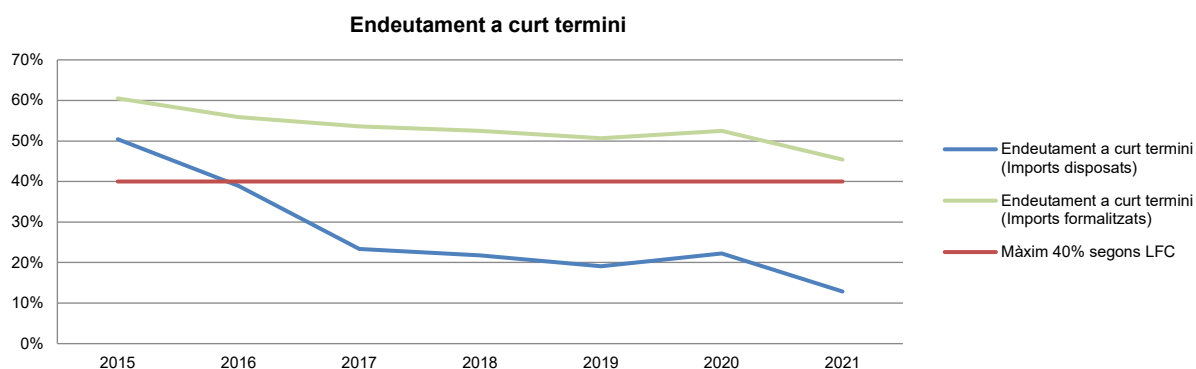
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

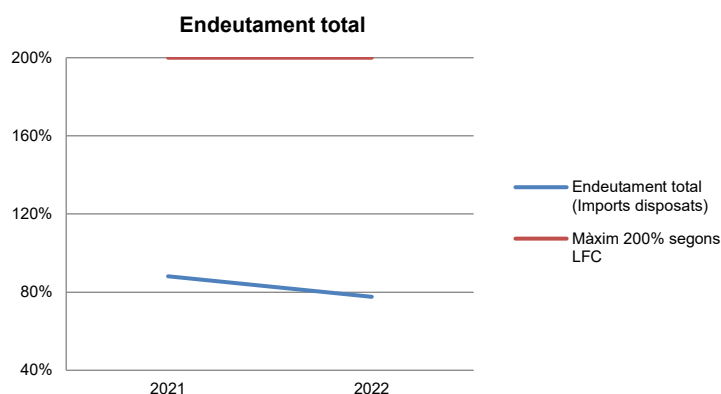


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

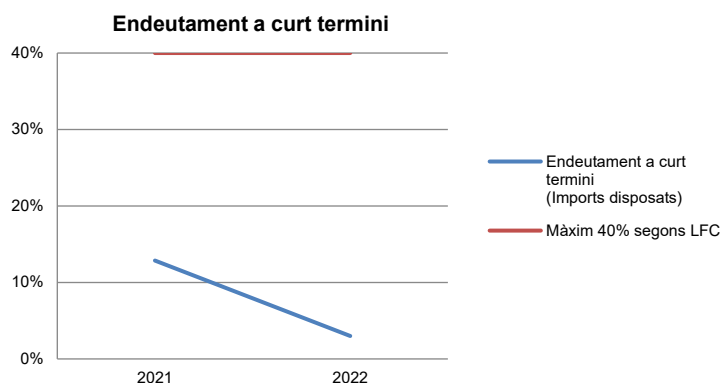
## Quadre d'endeutament segons Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

|  | 2021 (*)          | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Total base de càlcul</b>                      | <b>14.441.816</b> | <b>14.594.301</b> |
| Endeutament bancari del Comú                     | 4.408.582         | 3.594.601         |
| Avals atorgats                                   | 833.389           | 3.318.608         |
| Endeutament entitats participades                | 7.483.946         | 4.412.959         |
| <b>Endeutament total</b>                         | <b>12.725.917</b> | <b>11.326.168</b> |
| <b>% sobre base de càlcul. Màxim 200%</b>        | <b>88,12%</b>     | <b>77,61%</b>     |
| Endeutament a curt termini del Comú              | -                 | -                 |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 1.857.841         | 437.800           |
| <b>Endeutament a curt termini</b>                | <b>1.857.841</b>  | <b>437.800</b>    |
| <b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>         | <b>12,86%</b>     | <b>3,00%</b>      |

(\*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals  
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 2018     | Exercici 2019     | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
|--|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Grau de modificacions del pressupost</b><br>(La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)  | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$   | 44,2%             | 14,7%             | 18,1%         | 14,0%         | 11,6%         |
| <b>Grau de liquidació de drets</b><br>(Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)   | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$   | 109,9%            | 75,6%             | 94,0%         | 94,7%         | 97,2%         |
| <b>Grau de liquidació d'obligacions</b><br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$  | 66,8%             | 61,2%             | 72,1%         | 77,9%         | 77,6%         |
| <b>% que representen les despeses de personal</b><br>(% 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 35,6%             | 33,5%             | 38,5%         | 36,5%         | 33,4%         |
| <b>% que representen les despeses corrents</b><br>(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)   | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 29,1%             | 28,9%             | 25,9%         | 27,6%         | 28,9%         |
| <b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 3,3%              | 3,4%              | 3,1%          | 3,4%          | 4,8%          |
| <b>Esforç inversor</b><br>(% 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)                     | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$   | 8,7%              | 10,6%             | 12,6%         | 15,2%         | 17,6%         |
| <b>Estalvi brut</b><br>(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)  | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$                     | 32,9%             | 31,6%             | 31,7%         | 30,4%         | 34,5%         |
| <b>Estalvi net</b><br>(El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)  | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 26,7%             | 25,8%             | 25,5%         | 24,3%         | 29,2%         |
| <b>Autonomia</b><br>(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)   | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$   | 42,0%             | 42,5%             | 44,3%         | 50,7%         | 51,5%         |
| <b>Autonomia fiscal</b><br>(Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)  | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$   | 41,7%             | 42,2%             | 43,9%         | 50,0%         | 50,9%         |
| Ratis per habitants  |  | Exercici 2018     | Exercici 2019     | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
| <b>Població: nombre d'habitants</b>  | Segons departament d'Estadística   | 9.923             | 9.767             | 9.842         | 9.965         | 10.112        |
| <b>Ingressos tributaris per habitant</b>   | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$   | 588               | 647               | 635           | 730           | 855           |
| <b>Despeses per habitant</b>   | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$   | 1.237             | 1.426             | 1.309         | 1.367         | 1.487         |
| <b>Endeutament per habitant (**)</b><br>(Comú més entitats participades)   | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$   | 1.563             | 1.425             | 1.335         | 1.277         | 1.120         |
| <b>Càrrega financera per habitant (**)</b><br>(Comú més entitats participades)   | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$   | 34                | 29                | 26            | 24            | 16            |
| Ratis de liquiditat  |  | Exercici 2018 (*) | Exercici 2019 (*) | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
| <b>Fons de maniobra</b><br>(Hauria de tenir valor positiu)   | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$   | -670.565          | -87.682           | 895.038       | 1.189.008     | 3.611.849     |
| <b>Rati de liquiditat</b><br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)  | = $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$  | 73,9%             | 96,6%             | 143,9%        | 142,2%        | 221,4%        |
| <b>Rati de tresoreria</b><br>(Valor pròxim al 100%)  | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$   | 34,6%             | 52,8%             | 44,5%         | 107,8%        | 151,6%        |

(\*) 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**

- El Romanent de tresoreria retut inclou pendents de cobrament i pendents de pagament que, en correspondre a operacions pendents de liquidar, no formen part del mateix. D'aquestes operacions el Romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en 136.592 euros (nota 2.4)

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

- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.616.418 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.12)

#### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexim 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**

- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.882.930 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 del DLTRLSEPF i l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs 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 en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 2 milions d'euros a 31 de desembre de 2022 i de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021, 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)



## **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 legitimació per a contractar. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 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)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits 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 2022.

## 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 2022, el romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022, el compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022, el compte d'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2022, l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2022, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2022, 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:

| Societat participada         | Sector                  | Percentatge participació | Firma d'auditoria |
|------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| Escola Bressol Laurèdia, SAU | Llar d'infants          | 100%                     | Gaudit            |
| CAMPABASSA, SA               | Explotació camps de neu | 90,73%                   | OCPS auditors     |
| SASECTUR, SAU                | Centre esportiu         | 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<br>d'ingressos<br><br>Classificació econòmica | Pressupost<br>inicial | Eliminacions          | Final                | Executat 2022        | Diferència<br>pressupost final<br>i realitzat | Cobrat 2022          | % Execució<br>pressupost<br>2022 | % Cobrat/<br>pagat 2022<br>s/executat |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 1 Impostos directes   | 2.922.500,00          | -                     | 2.922.500,00         | 3.075.883,22         | (153.383,22)                                  | 2.962.673,25         | 105%                             | 96%                                   |
| 2 Impostos indirectes   | 300.000,00            | -                     | 300.000,00           | 665.345,59           | (365.345,59)                                  | 551.442,42           | 222%                             | 83%                                   |
| 3 Taxes i altres ingressos  | 8.330.967,71          | -                     | 8.330.967,71         | 10.492.651,73        | (2.161.684,02)                                | 9.890.275,57         | 126%                             | 94%                                   |
| 4 Transferències corrents   | 6.164.790,23          | -                     | 6.164.790,23         | 6.727.411,64         | (562.621,41)                                  | 6.727.411,64         | 109%                             | 100%                                  |
| 5 Ingressos patrimonials  | 65.690,00             | -                     | 65.690,00            | 104.424,19           | (38.734,19)                                   | 101.995,96           | 159%                             | 98%                                   |
| <b>Ingressos corrents</b>   | <b>17.783.947,94</b>  | -                     | <b>17.783.947,94</b> | <b>21.065.716,37</b> | <b>(3.281.768,43)</b>                         | <b>20.233.798,84</b> | <b>118%</b>                      | <b>96%</b>                            |
| 6 Alienacions d'inversions  | -                     | -                     | -                    | -                    | -   | -                    | -                                | -                                     |
| 7 Transferències de capital   | 2.525.197,56          | -                     | 2.525.197,56         | 1.523.111,60         | 1.002.085,96                                  | 1.523.111,60         | 60%                              | 100%                                  |
| 8 Actius financers  | 1.405.685,35          | (1.405.685,35)        | -                    | -                    | -   | -                    | -                                | -                                     |
| 9 Passius financers   | 3.394.970,81          | -                     | 3.394.970,81         | 2.730.581,41         | 664.389,40                                    | 2.730.581,41         | 80%                              | 100%                                  |
| <b>Ingressos de capital</b>   | <b>7.325.853,72</b>   | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>5.920.168,37</b>  | <b>4.253.693,01</b>  | <b>1.666.475,36</b>                           | <b>4.253.693,01</b>  | <b>72%</b>                       | <b>100%</b>                           |
| <b>Total pressupost<br/>ingressos</b>                               | <b>25.109.801,66</b>  | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>23.704.116,31</b> | <b>25.319.409,38</b> | <b>(1.615.293,07)</b>                         | <b>24.487.491,85</b> | <b>107%</b>                      | <b>97%</b>                            |

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

**Liquidació pressupost de  
despeses**

Euros

Classificació econòmica

|                                     | Pressupost<br>Inicial | Eliminacions          | Final                | Executat 2022        | Diferència<br>pressupost<br>final i realitzat | Pagat 2022           | % Execució<br>Pressupost<br>2022 | % Pagat 2022<br>s/executat |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 1 Despeses de personal              | 7.992.308,29          | -                     | 8.024.287,30         | 8.157.184,93         | (132.897,63)                                  | 8.339.886,81         | 102%                             | 102%                       |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 7.324.878,94          | -                     | 7.644.375,62         | 7.174.477,99         | 469.897,63                                    | 6.744.449,82         | 94%                              | 94%                        |
| 3 Despeses financeres               | 289.144,63            | -                     | 286.086,00           | 333.028,39           | (46.942,39)                                   | 340.310,29           | 116%                             | 102%                       |
| 4 Transferències corrents           | 835.835,86            | -                     | 839.824,33           | 715.543,59           | 124.280,74                                    | 694.730,99           | 85%                              | 97%                        |
| <b>Despeses corrents</b>            | <b>16.442.167,72</b>  | -                     | <b>16.794.573,25</b> | <b>16.380.234,90</b> | <b>414.338,35</b>                             | <b>16.119.377,91</b> | <b>98%</b>                       | <b>98%</b>                 |
| 6 Inversions reals                  | 4.245.893,45          | -                     | 5.875.909,42         | 3.354.077,15         | 2.521.832,27                                  | 2.690.337,19         | 57%                              | 80%                        |
| 7 Transferències de capital         | 0,00                  | -                     | 30.000,00            | 30.000,00            | -   | 30.000,00            | 100%                             | 100%                       |
| 8 Actius financers                  | 1.405.685,37          | (1.405.685,35)        | 600,02               | 600,02               | -   | -                    | 100%                             | 0%                         |
| 9 Passius financers                 | 2.815.852,74          | -                     | 2.818.911,37         | 3.312.849,66         | (493.938,29)                                  | 3.275.826,73         | 118%                             | 99%                        |
| <b>Despeses de capital</b>          | <b>8.467.431,56</b>   | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>8.725.420,81</b>  | <b>6.697.526,83</b>  | <b>2.027.893,98</b>                           | <b>5.996.163,92</b>  | <b>77%</b>                       | <b>90%</b>                 |
| <b>Total pressupost despeses</b>    | <b>24.909.599,28</b>  | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>25.519.994,06</b> | <b>23.077.761,73</b> | <b>2.442.232,33</b>                           | <b>22.115.541,83</b> | <b>90%</b>                       | <b>96%</b>                 |

**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                | Executat 2022        | Diferència pressupost final i realitzat | Pagat 2022           | % Execució Pressupost 2022 | % Pagat 2022 s/executat |
|---|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 Serveis públics bàsics                          | 6.344.218,75         | -                     | 38.613,59           | 6.382.832,34         | 4.985.284,49         | 1.397.547,85                            | 4.717.561,63         | 78,10%                     | 94,63%                  |
| 2 Actuacions de protecció i promoció social       | 623.711,98           | -                     | 11.927,26           | 635.639,24           | 505.639,39           | 129.999,85                              | 487.387,06           | 79,55%                     | 96,39%                  |
| 3 Producció de béns públics de caràcter preferent | 2.236.100,26         | -                     | 108.967,77          | 2.345.068,03         | 2.109.802,31         | 235.265,72                              | 1.842.402,75         | 89,97%                     | 87,33%                  |
| 4 Actuacions de caràcter econòmic                 | 2.332.651,53         | -                     | 1.780.113,51        | 4.112.765,04         | 2.120.340,62         | 1.992.424,42                            | 1.632.745,59         | 51,56%                     | 77,00%                  |
| 9 Actuacions de caràcter general                  | 12.516.579,56        | (1.405.685,35)        | 76.458,00           | 11.187.352,21        | 12.504.090,48        | (1.316.738,27)                          | 12.619.982,28        | 111,77%                    | 100,93%                 |
| 0 Deute públic                                    | 856.337,20           | -                     | 0,00                | 856.337,20           | 852.604,44           | 3.732,76                                | 815.462,52           | 99,56%                     | 95,64%                  |
| <b>Total Pressupost de despeses</b>               | <b>24.909.599,28</b> | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>2.016.080,13</b> | <b>25.519.994,06</b> | <b>23.077.761,73</b> | <b>2.442.232,33</b>                     | <b>22.115.541,83</b> | <b>90%</b>                 | <b>96%</b>              |

Classificació administrativa

Euros

| Capítol                             | Pressupost inicial   | Eliminacions ppt      | Modificacions       | Final                | Executat 2022        | Diferència pressupost final i realitzat | Pagat 2022           | % Execució Pressupost 2022 | % Pagat 2022 s/executat |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 Secretaria General                | 362.937,17           | -                     | 8.819,06            | 371.756,23           | 359.754,67           | 12.001,56                               | 353.717,96           | 96,77%                     | 98,32%                  |
| 2 Intervenció                       | 1.586.705,14         | -                     | 2.643,17            | 1.589.348,31         | 1.534.914,10         | 54.434,21                               | 1.497.772,20         | 96,58%                     | 97,58%                  |
| 3 Recursos Humans                   | 242.807,67           | -                     | (9.619,02)          | 233.188,65           | 189.554,02           | 43.634,63                               | 183.182,49           | 81,29%                     | 96,64%                  |
| 4 Finances i Administració          | 3.177.629,95         | (1.405.685,35)        | 2.366,54            | 1.774.311,14         | 1.214.415,52         | 559.895,62                              | 1.136.137,47         | 68,44%                     | 93,55%                  |
| 5 Serveis públics i urbanisme       | 8.156.831,33         | -                     | 1.858.183,26        | 10.015.014,59        | 6.692.513,25         | 3.322.501,34                            | 5.998.222,87         | 66,82%                     | 89,63%                  |
| 6 Cultura                           | 1.481.607,15         | -                     | 29.843,45           | 1.511.450,60         | 1.374.186,85         | 137.263,75                              | 1.212.017,82         | 90,92%                     | 88,20%                  |
| 7 Social                            | 1.534.100,10         | -                     | 13.487,12           | 1.547.587,22         | 1.414.362,78         | 133.224,44                              | 1.397.619,89         | 91,39%                     | 98,82%                  |
| 8 Esports                           | 1.879.909,19         | -                     | 95.674,19           | 1.975.583,38         | 2.155.326,27         | (179.742,89)                            | 2.069.312,54         | 109,10%                    | 96,01%                  |
| 9 Turisme                           | 6.487.071,58         | -                     | 14.682,36           | 6.501.753,94         | 8.142.734,27         | (1.640.980,33)                          | 8.267.558,59         | 125,24%                    | 101,53%                 |
| <b>Total Pressupost de despeses</b> | <b>24.909.599,28</b> | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>2.016.080,13</b> | <b>25.519.994,06</b> | <b>23.077.761,73</b> | <b>2.442.232,33</b>                     | <b>22.115.541,83</b> | <b>90%</b>                 | <b>96%</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 |
|---|---------------------|----------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| Ingressos corrents                          | 17.783.947,94       | -              | 17.787.098,36         | 21.065.716,37       | 118,43%                       |
| Despeses de funcionament                    | 16.153.023,09       | -              | 16.508.487,25         | 16.047.206,51       | 97,21%                        |
| Ingressos de capital                        | 2.525.197,56        | -              | 2.655.197,56          | 1.523.111,60        | 57,36%                        |
| Despeses de capital                         | 4.245.893,45        | -              | 5.905.909,42          | 3.384.077,15        | 57,30%                        |
| <b>Superàvit o dèficit de gestió</b>        | <b>(89.771,04)</b>  | <b>-</b>       | <b>(1.972.100,75)</b> | <b>3.157.544,31</b> | <b>21,29%</b>                 |
| Despeses financeres                         | 289.144,63          | -              | 286.086,00            | 333.028,39          | 116,41%                       |
| <b>Superàvit o dèficit de caixa</b>         | <b>(378.915,68)</b> | <b>-</b>       | <b>(2.258.186,75)</b> | <b>2.824.515,92</b> | <b>(95,12%)</b>               |
| Actius financers (Ingressos)                | 1.356.335,37        | (1.405.685,35) | 1.882.929,71          | 0,00                | 0,00%                         |
| Passius financers (Ingressos)               | 3.394.970,81        | -              | 3.394.970,81          | 2.730.581,41        | 80,43%                        |
| Actius financers (Despeses)                 | 1.405.685,37        | (1.405.685,35) | 600,02                | 600                 | 100,00%                       |
| Passius financeres (Despeses)               | 2.815.852,74        | -              | 2.818.911,37          | 3.312.849,68        | 117,52%                       |
| <b>Variació d'actiu i passius financers</b> | <b>529.768,06</b>   | <b>-</b>       | <b>2.458.389,12</b>   | <b>(582.868,25)</b> | <b>(137,09%)</b>              |
| <b>Resultat pressupostari</b>               | <b>150.852,39</b>   | <b>-</b>       | <b>200.202,37</b>     | <b>2.241.647,65</b> | <b>(232,21%)</b>              |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2022**  
(imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i comptable de l'exercici 2022**

| <i>Euros</i>                        |                       |                       |                      |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Capítol                             | Liquidació pressupost | Eliminacions          | Comptabilitat        | Diferència            |
| <b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>  | <b>25.319.409,38</b>  |                       | <b>22.510.343,56</b> | <b>2.809.065,82</b>   |
| Impostos directes                   | 3.075.883,22          | -                     | 3.075.883,22         | 0,00                  |
| Impostos indirectes                 | 665.345,59            | -                     | 665.345,59           | 0,00                  |
| Taxes i altres ingressos            | 10.492.651,73         | -                     | 10.478.115,05        | 14.536,68             |
| Transferències corrents             | 6.727.411,64          | -                     | 6.727.411,64         | 0,00                  |
| Transferències de capital           | 104.424,19            | -                     | 170.476,46           | (66.052,27)           |
| Ingressos patrimonials              | 0,00                  | -                     | 0,00                 | 0,00                  |
| Venda d'inversions reals            | 1.523.111,60          | -                     | 1.393.111,60         | 130.000,00            |
| Actius financers                    | 0,00                  | (1.405.685,35)        | 0,00                 | 0,00                  |
| Passius financers                   | 2.730.581,41          | -                     | 0,00                 | 2.730.581,41          |
| <b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b> | <b>23.077.761,73</b>  | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>16.088.896,48</b> | <b>6.988.865,25</b>   |
| Despeses de personal                | 8.157.184,93          | -                     | 8.159.233,28         | (2.048,35)            |
| Consum de béns corrents i serveis   | 7.174.477,99          | -                     | 7.101.091,22         | 73.386,77             |
| Despeses financeres                 | 333.028,39            | -                     | 333.028,39           | 0,00                  |
| Transferències corrents             | 715.543,59            | -                     | 465.543,59           | 250.000,00            |
| Inversions reals                    | 3.354.077,15          | -                     | 0,00                 | 3.354.077,15          |
| Transferències de capital           | 30.000,00             | -                     | 30.000,00            | 0,00                  |
| Actius financers                    | 600,02                | (1.405.685,35)        | 0,00                 | 600,02                |
| Passius financers                   | 3.312.849,66          | -                     | 0,00                 | 3.312.849,66          |
| <b>RESULTAT</b>                     | <b>2.241.647,65</b>   | <b>(1.405.685,35)</b> | <b>6.421.447,08</b>  | <b>(4.179.799,43)</b> |

| <b>AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE</b>                                       |                       |
|---|-----------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE PREVI</b>   | <b>6.421.447,08</b>   |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equip. (notes 5,6, 8,9) | (3.803.595,84)        |
| Amortitzacions (notes 8,9 i 10)   | (2.598.825,67)        |
| Dotació de Provisions (nota 13)   | (6.452,89)            |
| Pèrdues de crèdits incobrables (nota 6)                                 | (2.098,55)            |
| Periodificació despeses pendents d'aplicar pressupost (nota 11)         | (179.038,20)          |
| Despeses i ingressos financers (nota 22)                                | 65.089,17             |
| Periodificació deutors per ingressos meritats (nota 6)                  | 149.009,53            |
| Imputació ingressos de Subvencions de capital (nota 16)                 | 107.652,97            |
| Treballs realitzats per l'immobilitzat (nota 10)                        | 108.625,53            |
| Pèrdues i guanys excepcionals (nota 17)                                 | 609.783,87            |
| Ajustos consolidació financera  | 922.227,10            |
| <b>Total Despeses/ Ingressos no pressupostaris</b>                      | <b>(4.627.622,98)</b> |
| <b>RESULTAT AJUSTAT (DESESTALVI)</b>                                    | <b>1.793.824,10</b>   |



**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022**  
(imports en euros)

**Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022**

| Conceptes  | 2022                |
|--|---------------------|
| <b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>               | <b>1.995.162,64</b> |
| (+) del pressupost corrent                             | 453.688,46          |
| (+) de pressupostos tancats                            | 2.175.459,42        |
| (+) d'operacions no pressupostàries                    | 1.367.092,74        |
| (-) de cobrament dubtós                                | (1.989.231,92)      |
| (-) cobraments pendents d'aplicació definitiva         | (11.846,06)         |
| <b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>          | <b>2.535.749,23</b> |
| (+) del pressupost corrent                             | 1.565.985,98        |
| (+) de pressupostos tancats                            | 0,00                |
| (+) d'operacions no pressupostàries                    | 1.033.105,35        |
| (-) pagaments pendents d'aplicació definitiva          | (63.342,10)         |
| <b>3 (+) Fons líquids</b>                              | <b>5.135.639,17</b> |
| <b>I Romanent de tresoreria afectat</b>                | <b>2.000.430,35</b> |
| <b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>            | <b>2.594.622,23</b> |
| <b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</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 2022**  
(imports en euros)

**Compte de tresoreria a 31 de desembre del 2022**

| Conceptes                                     | 2022                   |
|---|------------------------|
| <b>1 Cobraments</b>                           | <b>21.895.097,37</b>   |
| (+) Operacions pressupostàries                | 25.070.791,25          |
| Pressupost corrent                            | 24.487.491,85          |
| Pressupost tancat                             | 583.299,40             |
| (+) Operacions extra-pressupostàries          | 3.175.693,88           |
| <b>2 (-) Pagaments</b>                        | <b>(20.108.663,34)</b> |
| (-) Operacions pressupostàries                | (23.253.253,10)        |
| Pressupost corrent                            | (22.115.541,83)        |
| Pressupost tancat                             | (1.137.711,27)         |
| (-) Operacions extra-pressupostàries          | (3.144.589,76)         |
| <b>Flux de tresoreria (1+2)</b>               | <b>1.786.434,03</b>    |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2021          | 3.349.205,14           |
| <b>3 Saldo final de tresoreria 31/12/2022</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 2022**  
(imports en euros)

**Compte endeutament a 31 de desembre de 2022**

| Euros                |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| Tipus d'endeutament  | Total disposat a 31/12/2022 |
| Préstecs Comú        | 3.668.418,18                |
| Pólisses Comú        | 0,00                        |
| Deute Societats Grup | 4.232.841                   |
| Avals                | 633.230                     |
| <b>Total</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 2022**  
(imports en euros)

**Estat de situació financera a 31 de desembre de 2022**

| <b>ACTIUS</b>  | <b>Notes</b> | <b>31/12/2022</b>    |
|--|--------------|----------------------|
| <b>Actius corrents</b>                                 |              | <b>7.345.377,52</b>  |
| Efectius i equivalents a l'efectiu                     | 4            | 5.135.639,17         |
| Actius financers                                       | 5.1          | 6.466,00             |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació   | 6            | 1.779.137,44         |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6            | 291.213,36           |
| Inventaris   | 7            | 0,00                 |
| Pagaments anticipats                                   | 14           | 132.921,55           |
| Actius en estat de venda                               |              |                      |
| <b>Actius no corrents</b>                              |              | <b>47.697.999,35</b> |
| Actius financers                                       | 5.2          | 358.837,58           |
| Propietats d'inversió                                  | 8            | 237.540,74           |
| Propietat, planta i equipament                         | 9            | 36.204.532,42        |
| Actius intangibles                                     | 10           | 10.897.088,61        |
| <b>Actius totals</b>                                   |              | <b>55.043.376,87</b> |
| <b>PASSIUS</b>   | <b>Notes</b> | <b>31/12/2022</b>    |
| <b>Passius corrents</b>                                |              | <b>5.902.992,46</b>  |
| Comptes a pagar  | 11           | 3.079.530,59         |
| Passius financers                                      | 12           | 2.569.293,11         |
| Provisions a curt termini                              | 13.1         | 254.168,76           |
| Cobraments anticipats                                  | 14           | 0,00                 |
| <b>Passius no corrents</b>                             |              | <b>9.541.272,02</b>  |
| Passius financers                                      | 12           | 9.541.272,02         |
| Provisions a llarg termini                             | 13.2         | 0,00                 |
| <b>Passius totals</b>                                  |              | <b>15.444.264,48</b> |
| <b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>                           | <b>Notes</b> | <b>31/12/2022</b>    |
| Patrimoni  |              | 23.308.838,04        |
| Reserves   |              | 284.399,53           |
| Resultats d'exercicis anteriors                        |              | 10.008.193,80        |
| Resultat de l'exercici atribuïble a la dominant        |              | 1.867.852,35         |
| Interessos minoritaris                                 |              | 309.757,79           |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor               | 16.3         | 3.820.070,88         |
| <b>Total actius nets/patrimoni</b>                     |              | <b>39.599.112,39</b> |
| <b>Total passiu i patrimoni</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 2022**  
(imports en euros)

**Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022**

| Ingressos  | Notes    | 2022                   |
|--|----------|------------------------|
| Impostos   | 16       | 3.725.255,81           |
| Taxes i contribucions especials                            | 17       | 1.095.626,53           |
| Transferències d'altres entitats governamentals            | 16       | 8.232.361,17           |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació     | 17       | 7.418.061,02           |
| Ingressos financers  | 17       | 21.125,84              |
| Altres ingressos   | 16 i 17  | 2.533.330,97           |
| <b>Ingressos totals</b>                                    |          | <b>23.025.761,34</b>   |
| <b>Despeses</b>  |          |                        |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors                 | 18       | (8.188.950,28)         |
| Subvencions i altres pagaments per transferències          | 19       | (495.267,88)           |
| Subministraments i material pel consum                     | 20       | (942.015,94)           |
| Altres despeses de gestió ordinària                        | 21       | (5.947.138,82)         |
| Despeses de depreciació i amortització                     | 8,9 i 10 | (2.604.005,37)         |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 5,9 i 10 | (2.722.466,39)         |
| Despeses financeres  | 12.c)    | (264.040,48)           |
| Altres despeses  |          | (68.052,08)            |
| <b>Despeses totals</b>                                     |          | <b>(21.231.937,24)</b> |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades    |          | 0,00                   |
| <b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>         |          | <b>1.793.824,1</b>     |
| Atribuïble a:  |          |                        |
| Propietaris de l'entitat controladora                      |          | 1.867.852,35           |
| Interessos minoritaris                                     |          | (74.028,25)            |
|  |          | <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 2022**

(imports en euros)

#### **Estat de canvis en els actius nets/patrimoni de l'exercici acabat a 31 de desembre 2022**

|                                     | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora |                   |  |  |                           |                      | Interessos<br>minoritaris | Total actius<br>nets/ patrimoni |
|-------------------------------------|--|-------------------|--|--|---------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                     | Patrimoni  | Reserves          | Subvencions i<br>ajustos per<br>canvi de valor | Resultats<br>d'exercicis<br>anterioris | Resultat de<br>l'exercici | Total                |                           |                                 |
| Saldo abans ajustos 1ª consolidació | 26.903.885,94                                      | 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>            |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**  
**Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2022**  
(imports en euros)

| <b>Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici<br/>acabat a 31 de desembre de 2022</b> |                       |
|--|-----------------------|
|  | 2022                  |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>                               |                       |
| <b>Cobraments</b>  |                       |
| Impostos i taxes   | 13.694.901,05         |
| Subvencions  | 8.250.523,24          |
| Altres cobraments  | 2.832.577,37          |
| <b>Pagaments</b>   |                       |
| Costos dels treballadors   | (8.339.886,81)        |
| Proveïdors   | (7.163.453,96)        |
| Interessos pagats  | (342.481,82)          |
| Altres pagaments   | (725.835,11)          |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>                          | <b>8.206.343,96</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                               |                       |
| Compra de planta i equipament  | (3.020.599,49)        |
| Pagaments per transferències   | (86.687,02)           |
| Compra d' actius financers   | 0,00                  |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>                          | <b>(3.107.286,51)</b> |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                           |                       |
| Reemborsament de préstecs  | (3.312.623,42)        |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>                      | <b>(3.312.623,42)</b> |
| <b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>          | <b>1.786.434,03</b>   |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>                   | <b>3.349.205,14</b>   |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</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 2022, 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 2022, 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 2022 la Societat ha obtingut un resultat negatiu de 315.297,95 euros i uns fluxos de caixa d'explotació negatius per import de 282.354,18 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 2022 i 2021 per import de 371 milers d'euros i 469 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 als 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.

#### **Altres qüestions**

Els comptes anuals abreujats de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 van ser auditats per un altre auditor que va expressar-ne una opinió sense excepcions el 2 de juny de 2022.

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

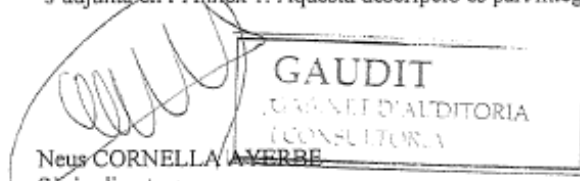
Els administradors de la Societat són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes 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 el seu 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 influeixen 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 AVERBÉ  
Sòcia-directora  
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 21 de juny de 2023

## **Annex 1 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 2022 i 2021  
(en euros)



| ACTIU                                       | Nota | 31/12/2022        | 31/12/2021        | PASSIU  | Nota      | 31/12/2022        | 31/12/2021        |
|---|------|-------------------|-------------------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>                |      | <b>244.102,49</b> | <b>328.397,16</b> | <b>PATRIMONI NET</b>                                      | <b>12</b> | <b>131.086,63</b> | <b>78.726,21</b>  |
| Immobilitzat intangible                     | 5    | 1.776,50          | 1.986,50          | Capital   |           | 60.000,00         | 60.000,00         |
| Immobilitzat tangible                       | 6    | 242.325,99        | 277.060,71        | Prima d'emissió   |           | --                | --                |
| Inversions immobiliàries                    | 7    | --                | --                | Reserves  |           | 1.941.068,51      | 1.573.410,14      |
| Immobilitzat financer                       | 8    | --                | 49.349,95         | Instruments de capital propis                             |           | --                | --                |
|   |      |                   |                   | Resultats d'exercicis anteriors                           |           | (1.554.683,93)    | (1.221.975,64)    |
|   |      |                   |                   | Resultat de l'exercici                                    |           | (315.297,95)      | (332.708,29)      |
|   |      |                   |                   | Dividends a compte  |           | --                | --                |
| <b>B) ACTIUS CORRENTS</b>                   |      | <b>123.669,28</b> | <b>64.443,42</b>  | <b>PASSIUS NO CORRENTS</b>                                |           | <b>219.775,90</b> | <b>251.646,33</b> |
| Altres actius no corrents en venda          | 12   | --                | --                | Provisions a llarg termini                                | 12        | --                | --                |
| Existències                                 | 9    | --                | --                | Deutes a llarg termini                                    | 9         | --                | --                |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8    | 102.161,43        | 62.158,73         | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | 9         | --                | --                |
| Inversions financeres a curt termini        | 8    | --                | --                | Subvencions   | 12        | 219.775,90        | 251.646,33        |
| Tresoreria                                  | 8    | 20.227,06         | --                | <b>PASSIUS CORRENTS</b>                                   |           | <b>16.909,24</b>  | <b>62.468,04</b>  |
| Ajustaments per periodificació              | 12   | 1.280,79          | 2.284,69          | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda  |           | --                | --                |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                          |      | <b>367.771,77</b> | <b>392.840,58</b> | Provisions a curt termini                                 | 12        | --                | --                |
|   |      |                   |                   | Deutes a curt termini                                     | 9         | 11.317,35         | 53.033,68         |
|   |      |                   |                   | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini  | 9         | --                | --                |
|   |      |                   |                   | Creditors comercials i altres comptes a pagar             | 9         | 5.591,89          | 9.434,36          |
|   |      |                   |                   | Ajustaments per periodificació                            |           | --                | --                |
|   |      |                   |                   | <b>TOTAL PASSIU</b>                                       |           | <b>367.771,77</b> | <b>392.840,58</b> |

**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 2022 i 2021  
 (en euros)



|   | Nota        | 2022                | 2021                |
|---|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>   | <b>10.1</b> |                     |                     |
| 1 Import net de la xifra de negocis   |             | 161.428,26          | 127.336,95          |
| 2 Altres ingressos d'explotació   |             | --                  | --                  |
| 3 Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat   |             | --                  | --                  |
| 4 Altres ingressos d'explotació   |             | --                  | --                  |
| 5 Subvencions a l'explotació  |             | 75.752,27           | 84.121,54           |
| <b>Total Ingressos d'explotació</b>   |             | <b>237.180,53</b>   | <b>211.458,49</b>   |
| <b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>   |             |                     |                     |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials   | <b>10.2</b> | (54.372,41)         | (56.597,50)         |
| a) Consum de mercaderies  |             | (54.372,41)         | (56.597,50)         |
| b) Consum de matèries primeres o altres aprovisionaments  |             | --                  | --                  |
| 2 Despeses de personal  | <b>10.2</b> | (377.227,82)        | (375.179,47)        |
| a) Sous, salaris i assimilats   |             | (326.604,17)        | (324.830,85)        |
| b) Càrregues socials  |             | (50.623,65)         | (50.348,62)         |
| c) Altres despeses de personal  |             | --                  | --                  |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible |             | (32.943,77)         | (37.083,61)         |
| 4 Deteriorament del circulat  |             | --                  | (1.244,10)          |
| 5 Altres despeses d'explotació  | <b>10.2</b> | (84.668,11)         | (79.616,44)         |
| a) Arrendaments i cànon   |             | (43.881,84)         | (42.480,00)         |
| b) Reparacions i conservació  |             | (10.456,54)         | (10.755,70)         |
| c) Servies professionals independents   |             | (9.017,04)          | (5.530,84)          |
| d) Subministraments   |             | (13.045,36)         | (11.211,06)         |
| e) Tributs  |             | (2.373,77)          | (2.057,52)          |
| f) Altres   |             | (5.893,56)          | (7.581,32)          |
| <b>Total despeses d'explotació</b>  |             | <b>(549.212,11)</b> | <b>(549.721,12)</b> |
| <b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>   |             | <b>(312.031,58)</b> | <b>(338.262,63)</b> |
| <b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>  |             |                     |                     |
| 1 Ingressos Financers   |             | --                  | --                  |
| 2 Despeses Financeres   |             | (556,97)            | (1.743,99)          |
| <b>Resultat financer</b>  |             | <b>(556,97)</b>     | <b>(1.743,99)</b>   |
| <b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>   |             | <b>(312.588,55)</b> | <b>(340.006,62)</b> |
| <b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>   | <b>10.2</b> |                     |                     |
| 1 Altres ingressos no recurrents  |             | 2.207,41            | 8.746,48            |
| 2 Altres despeses no recurrents   |             | (4.916,81)          | (1.448,15)          |
| <b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>  |             | <b>(2.709,40)</b>   | <b>7.298,33</b>     |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>  |             | <b>(315.297,95)</b> | <b>(332.708,29)</b> |
| <b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>   | <b>11</b>   | --                  | --                  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>   |             | <b>(315.297,95)</b> | <b>(332.708,29)</b> |

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.  
 Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021  
 (en euros)



|  | Capital   | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL        |
|--|-----------|-----------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|--------------|
| A) Saldos a 31/12/2020   | 60.000,00 | 234.885,14      | (937.452,59)                    | 967.567,00                  | (375.699,50)           | --                | (50.699,95)  |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| II Ajustaments per errors 2020 i anteriors                       | --        | --              | (7.523,40)                      | --                          | --                     | --                | (7.523,40)   |
| B) Saldo ajustat a 01/01/2021                                    | 60.000,00 | 234.885,14      | (944.975,99)                    | 967.567,00                  | (375.699,50)           | --                | (58.223,35)  |
| I Resultat de l'exercici   | --        | --              | --                              | --                          | (332.708,29)           | --                | (332.708,29) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net              | --        | --              | --                              | 370.958,00                  | --                     | --                | 370.958,00   |
| III Operacions amb socis i propietaris                           | --        | --              | --                              | 98.699,85                   | --                     | --                | 98.699,85    |
| 1 Distribució de dividends                                       | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital                            | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)        | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| 4 Altres moviments (Nota 12.4)                                   | --        | --              | --                              | 98.699,85                   | --                     | --                | 98.699,85    |
| IV Altres variacions del patrimoni net                           | --        | --              | (375.699,50)                    | --                          | 375.699,50             | --                | --           |
| - Traspàs del resultat   | --        | --              | (375.699,50)                    | --                          | 375.699,50             | --                | --           |
| - Aplicació resultat exercici anterior                           | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| C) Saldos a 31/12/2021   | 60.000,00 | 234.885,14      | (1.320.675,49)                  | 1.437.224,85                | (332.708,29)           | --                | 78.726,21    |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| II Ajustaments per errors 2021 i anteriors                       | --        | --              | (3.299,63)                      | --                          | --                     | --                | (3.299,63)   |
| D) Saldo ajustat a 01/01/2022                                    | 60.000,00 | 234.885,14      | (1.323.975,12)                  | 1.437.224,85                | (332.708,29)           | --                | 75.426,58    |
| I Resultat de l'exercici   | --        | --              | --                              | --                          | (315.297,95)           | --                | (315.297,95) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net              | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| III Operacions amb socis i propietaris                           | --        | --              | --                              | 370.958,00                  | --                     | --                | 370.958,00   |
| 1 Distribució de dividends                                       | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital                            | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)        | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| 4 Altres moviments (Nota 12.4)                                   | --        | --              | --                              | 370.958,00                  | --                     | --                | 370.958,00   |
| IV Altres variacions del patrimoni net                           | --        | --              | (332.708,29)                    | --                          | 332.708,29             | --                | --           |
| - Traspàs del resultat   | --        | --              | (332.708,29)                    | --                          | 332.708,29             | --                | --           |
| - Aplicació resultat exercici anterior                           | --        | --              | --                              | --                          | --                     | --                | --           |
| E) Saldos a 31/12/2022   | 60.000,00 | 234.885,14      | (1.656.683,41)                  | 1.808.182,85                | (315.297,95)           | --                | 131.086,63   |

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

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

### *Opinió*

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**, (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### *Fonament de la opinió*

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

### *Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament*

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent supera a l'actiu corrent en 2.189.431 euros (9.399.657 euros a 31 de desembre de 2021) i addicionalment s'ha generat un passiu no corrent de 11.790.465 euros a 31 de desembre de 2022 (10.542.126 euros a 31 de desembre de 2021). Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

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

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 12 de la memòria adjunta, on s'indica que la Societat ha realitzat dins del Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat, un restabliment de la situació patrimonial i econòmica, per tal de deixar la xifra de capital societat en el mínim establert en la Llei de Societats Anònimes.

### *Aspectes més rellevants de l'auditoria*

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

#### *Immobilitzat tangible i intangible*

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.287.691 euros a 31 de desembre de 2022 (10.413.821 euros a 31 de desembre de 2021) i 6.864.138 euros a 31 de desembre de 2022 (6.705.588 euros a 31 de desembre de 2021) respectivament.

L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius, la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'exploració. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius així com el compliment del corresponent Pla de Reestructuració Econòmica i financera.

Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.

Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes.

Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

#### *Principi d'empresa en funcionament*

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.

Existeix un risc que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.

El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i en el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2022 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer tot i una desviació positiva significativa envers les projeccions contemplades en el pla de viabilitat econòmica. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.



### *Integritat de la facturació*

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2022, ascendeixen a 4.715.983 euros ( 3.416.692 euros a 31 de desembre del 2021). Els sistemes de facturació informàtics són complexos amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

### *Altra informació: Informe de gestió*

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

### *Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals*

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

**OCPS AUDITORS, S.L.U**  
**Jordi CAMP TACHER**  
Número de Col·legiat COEA 146  
Director d'auditoria  
C/Dr. Vilanova nº 3, Esc C 2º pis  
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 3 de maig de 2023

**CAMPRABASSA, SA****Balanç**

(Imports en euros)

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

Balanç de situació a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021

(En euros)

| ACTIU                        |  | Nota   | 31/12/2022        | 31/12/2021        |
|------------------------------|--|--------|-------------------|-------------------|
| <b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b> |  |        | <b>17.158.367</b> | <b>17.125.947</b> |
| <b>I</b>                     | <b>Immobilitzat intangible</b>                               | Nota 5 | <b>10.287.691</b> | <b>10.413.821</b> |
| 1                            | Despeses d'establiment                                       |        | -                 | -                 |
| 2                            | Despeses d'investigació i desenvolupament                    |        | -                 | -                 |
| 3                            | Fons de comerç   |        | -                 | -                 |
| 4                            | Altres actius intangibles                                    |        | 10.287.691        | 10.413.821        |
| <b>II</b>                    | <b>Immobilitzat tangible</b>                                 | Nota 6 | <b>6.864.138</b>  | <b>6.705.588</b>  |
| 1                            | Terrenys i construccions                                     |        | 4.182.628         | 4.421.554         |
| 2                            | Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material       |        | 2.415.475         | 2.209.903         |
| 3                            | Immobilitzacions materials en curs i bestretes               |        | 266.035           | 74.131            |
| <b>III</b>                   | <b>Inversions immobiliàries</b>                              |        | -                 | -                 |
| <b>IV</b>                    | <b>Immobilitzat financer</b>                                 | Nota 8 | <b>6.538</b>      | <b>6.538</b>      |
| IVa                          | Empreses del grup i associades                               |        | -                 | -                 |
| 1                            | Instrumentos de patrimoni                                    |        | -                 | -                 |
| 2                            | Crèdits i comptes a cobrar                                   |        | -                 | -                 |
| 3                            | Altres   |        | -                 | -                 |
| IVb                          | Altres empreses  |        | 6.538             | 6.538             |
| 1                            | Instrumentos de patrimoni                                    |        | -                 | -                 |
| 2                            | Crèdits i comptes a cobrar                                   |        | -                 | -                 |
| 3                            | Altres   |        | 6.538             | 6.538             |
| <b>B) ACTIUS CORRENTS</b>    |  |        | <b>863.847</b>    | <b>854.465</b>    |
| <b>I</b>                     | <b>Altres actius no corrents en venda</b>                    |        | -                 | -                 |
| <b>II</b>                    | <b>Existències</b>   | Nota 9 | <b>135.293</b>    | <b>74.932</b>     |
| 1                            | Matèries primeres i consumibles                              |        | 7.822             | -                 |
| 2                            | Productes en curs de fabricació                              |        | -                 | -                 |
| 3                            | Productes acabats i mercaderies                              |        | 127.471           | 74.932            |
| <b>III</b>                   | <b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>           | Nota 8 | <b>59.702</b>     | <b>425.711</b>    |
| 1                            | Clients per vendes i prestacions de serveis                  |        | 49.229            | 122.477           |
| 2                            | Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades |        | -                 | 301.622           |
| 3                            | Reste de crèdits i comptes a cobrar                          |        | 10.473            | 1.612             |
| <b>IV</b>                    | <b>Inversions financeres a curt termini</b>                  |        | -                 | -                 |
| 1                            | En empreses del grup i associades                            |        | -                 | -                 |
| 2                            | Reste d'actius financers                                     |        | -                 | -                 |
| <b>V</b>                     | <b>Tresoreria</b>  | Nota 8 | <b>585.055</b>    | <b>281.724</b>    |
| <b>VI</b>                    | <b>Ajustaments per periodificació</b>                        |        | <b>83.797</b>     | <b>72.099</b>     |
| <b>TOTAL ACTIU</b>           |  |        | <b>18.022.214</b> | <b>17.980.411</b> |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.



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

Balanç de situació a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021  
(En euros)

| PASSIU  | Nota           | 31/12/2022        | 31/12/2021         |
|---|----------------|-------------------|--------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                       | <b>Nota 12</b> | <b>3.178.472</b>  | <b>(2.387.084)</b> |
| I Capital   |                | 60.000            | 22.212.190         |
| 1 Capital   |                | 60.000            | 22.212.190         |
| II Prima d'emissió  |                | -                 | -                  |
| III Reserves  |                | 4.885.993         | 183.455            |
| 1 Reserva legal   |                | 12.000            | 153.428            |
| 2 Reserva de revalorització                                   |                | -                 | -                  |
| 3 Reserva per a accions pròpies                               |                | -                 | -                  |
| 4 Reserves estatutàries                                       |                | -                 | -                  |
| 5 Altres reserves   |                | 4.873.993         | 30.027             |
| IV Instruments de capital propis                              |                | -                 | -                  |
| V Resultats d'exercicis anteriors                             |                | (968.942)         | (23.788.521)       |
| 1 Romanent  |                | -                 | -                  |
| 2 Resultats negatius d'exercicis anteriors                    |                | (968.942)         | (23.788.521)       |
| VI Resultat de l'exercici                                     |                | (798.579)         | (994.208)          |
| VII Dividend a compte   |                | -                 | -                  |
| <b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>                                 |                | <b>11.790.464</b> | <b>10.542.126</b>  |
| I Provisions a llarg termini                                  | Nota 14        | -                 | -                  |
| II Deutes a llarg termini                                     | Nota 13        | 6.368.069         | 5.689.255          |
| 1 Obligacions i altres valors negociables                     |                | -                 | -                  |
| 2 Deutes amb entitats de crèdit                               |                | 6.368.069         | 5.689.255          |
| 3 Altres  |                | -                 | -                  |
| III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini |                | 5.258.084         | 4.667.996          |
| IV Subvencions  |                | 164.311           | 184.875            |
| <b>C) PASSIUS CORRENTS</b>                                    |                | <b>3.053.274</b>  | <b>9.825.370</b>   |
| I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda    |                | -                 | -                  |
| II Provisions a curt termini                                  |                | -                 | -                  |
| III Deutes a curt termini                                     | Nota 13        | 1.620.675         | 2.515.622          |
| 1 Obligacions i altres valors negociables                     |                | -                 | -                  |
| 2 Deutes amb entitats de crèdit                               |                | 1.562.639         | 2.481.245          |
| IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini   |                | -                 | 6.421.475          |
| V Creditors comercials i altres comptes a pagar               | Nota 13        | 1.432.599         | 888.273            |
| 1 Proveïdors  |                | 998.568           | 887.923            |
| 2 Empreses del grup i associades, creditors                   |                | 433.439           | -                  |
| 3 Creditors variis  |                | -                 | -                  |
| 4 Bestretes de clients  |                | -                 | -                  |
| 5 Altres  |                | 592               | 350                |
| VI Ajustaments per periodificació                             |                | -                 | -                  |
| <b>TOTAL PASSIU</b>   |                | <b>18.022.213</b> | <b>17.980.411</b>  |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

**NATUR**  
**LAND**

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

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA**  
**(CAMPRABASSA, SA)**  
Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021  
(En euros)

|   | Nota           | 2022               | 2021               |
|---|----------------|--------------------|--------------------|
| <b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>   | <b>Nota 16</b> |                    |                    |
| 1 Import net de la xifra de negocis   |                | 4.715.983          | 3.416.692          |
| 4 Altres ingressos d'explotació   |                | 120.696            | 125.450            |
| <b>Total Ingressos d'explotació</b>   |                | <b>4.836.679</b>   | <b>3.542.142</b>   |
| <b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>   |                |                    |                    |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials   | <b>Nota 16</b> | (724.635)          | (480.838)          |
| 2 Despeses de personal  | <b>Nota 16</b> | (2.272.440)        | (1.702.384)        |
| a) Sous, salaris i assimilats   |                | (1.914.680)        | (1.454.433)        |
| b) Càrregues socials  |                | (295.067)          | (224.842)          |
| c) Altres despeses de personal  |                | (62.693)           | (23.108)           |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de finmobilitzat intangible i de finmobilitzat tangible |                | (811.576)          | (758.630)          |
| a) Amortització   |                | (811.243)          | (759.159)          |
| b) Deteriorament  |                | -                  | -                  |
| c) Resultats per venda o baixa  |                | (333)              | 529                |
| 4 Deteriorament del circulat  |                | (2.099)            | (716)              |
| a) Existències  |                | -                  | -                  |
| b) Crèdits i comptes a cobrar   |                | (2.099)            | (716)              |
| 5 Altres despeses d'explotació  |                | (1.534.438)        | (1.282.002)        |
| a) Arrendaments i cànon   |                | (514.209)          | (393.261)          |
| b) Reparacions i conservació  |                | (331.301)          | (353.901)          |
| c) Serveis professionals independents   |                | (44.627)           | (45.741)           |
| d) Subministraments   |                | (218.397)          | (139.601)          |
| e) Tributs  |                | (9.854)            | (10.782)           |
| f) Altres serveis exteriors   |                | (416.051)          | (338.715)          |
| <b>Total despeses d'explotació</b>  |                | <b>(5.345.189)</b> | <b>(4.224.572)</b> |
| <b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>   |                | <b>(508.510)</b>   | <b>(682.429)</b>   |
| <b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>  |                |                    |                    |
| 1 Ingressos Financers   |                | -                  | -                  |
| 2 Despeses Financeres   |                | (265.396)          | (234.767)          |
| a) Per deutes amb parts vinculades  |                | (60.221)           | (31.489)           |
| b) Altres deutes  |                | (205.175)          | (203.278)          |
| 3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació   |                | -                  | -                  |
| 4 Diferències de canvi  |                | -                  | -                  |
| 5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers  |                | -                  | -                  |
| <b>Resultat financer</b>  |                | <b>(265.396)</b>   | <b>(234.768)</b>   |
| <b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>   |                | <b>(773.907)</b>   | <b>(917.196)</b>   |
| <b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>   | <b>Nota 16</b> |                    |                    |
| 1 Altres ingressos no recurrents  |                | 25.828             | 43.018             |
| 2 Altres despeses no recurrents   |                | (50.501)           | (120.031)          |
| <b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>  |                | <b>(24.673)</b>    | <b>(77.012)</b>    |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>  |                | <b>(798.579)</b>   | <b>(994.208)</b>   |
| <b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>   | <b>Nota 18</b> | -                  | -                  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>   |                | <b>(798.579)</b>   | <b>(994.208)</b>   |

*mm*  


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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA)  
Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i 2021

|  | Capital      | Prima d'emissió | Reserva legal | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL       |
|--|--------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|-------------|
| A) Saldos a 31/12/2020   | 22.212.190   | -               | 153.428       | 30.027          | -                             | (17.460.978)                    | -                           | (2.186.729)            | -                 | 2.747.938   |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| I anteriors  | -            | -               | -             | -               | -                             | 41.862                          | -                           | -                      | -                 | 41.862      |
| II Ajustaments per errors 2020 i anteriors                     | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| B) Saldo ajustat a 01/01/2021                                  | 22.212.190   | -               | 153.428       | 30.027          | -                             | (17.419.116)                    | -                           | (2.186.729)            | -                 | 2.789.800   |
| I Resultat de l'exercici                                       | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | (994.208)              | -                 | (994.208)   |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net            | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| III Operacions amb socis i propietaris                         | -            | -               | -             | -               | -                             | (6.369.405)                     | -                           | 2.186.729              | -                 | (4.182.676) |
| 1 Distribució de dividends                                     | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital                          | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)      | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| 4 Altres moviments (detallar)                                  | -            | -               | -             | -               | -                             | (6.369.405)                     | -                           | 2.186.729              | -                 | (4.182.676) |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)              | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| - Traspàs del resultat   | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| - Aplicació resultat exercici anterior                         | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| C) Saldos a 31/12/2021   | 22.212.190   | -               | 153.428       | 30.027          | -                             | (23.788.521)                    | -                           | (994.208)              | -                 | (2.387.084) |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| I anteriors  | -            | -               | -             | -               | -                             | (25.850)                        | -                           | -                      | -                 | (25.850)    |
| II Ajustaments per errors 2021 i anteriors                     | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| D) Saldo ajustat a 01/01/2022                                  | 22.212.190   | -               | 153.428       | 30.027          | -                             | (23.814.371)                    | -                           | (994.208)              | -                 | (2.412.934) |
| I Resultat de l'exercici                                       | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | (798.579)              | -                 | (798.579)   |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net            | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| III Operacions amb socis i propietaris                         | (22.152.190) | -               | (141.428)     | 4.843.966       | -                             | 23.839.637                      | -                           | -                      | -                 | 6.389.985   |
| 1 Distribució de dividends                                     | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital                          | (22.152.190) | -               | (141.428)     | 4.843.966       | -                             | 23.839.637                      | -                           | -                      | -                 | 6.389.985   |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)      | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| 4 Altres moviments (detallar)                                  | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)              | -            | -               | -             | -               | -                             | (994.208)                       | -                           | 994.208                | -                 | -           |
| - Traspàs del resultat   | -            | -               | -             | -               | -                             | (994.208)                       | -                           | 994.208                | -                 | -           |
| - Aplicació resultat exercici anterior                         | -            | -               | -             | -               | -                             | -                               | -                           | -                      | -                 | -           |
| Saldos a 31/12/2022  | 60.000       | -               | 12.000        | 4.873.993       | -                             | (968.942)                       | -                           | (798.579)              | -                 | 3.178.472   |

Les dades descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

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

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA)**  
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021  
(En euros)

|   | 2022           | 2021           |
|---|----------------|----------------|
| <b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>                               |                |                |
| 1. Resultat del període   | (798.579)      | (994.208)      |
| 2. Ajustaments del resultat   | 1.076.975      | 994.113        |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).                               | 811.243        | 759.159        |
| b) Correccions valoratives per deterioro (+/-)  | 333            | 716            |
| c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).       | -              | (529)          |
| g) Ingressos financers (-).   | -              | -              |
| h) Despeses financeres (+).   | 265.399        | 234.767        |
| i) Diferències de canvi   | -              | -              |
| k) Altres ingressos i despeses (+/-)  | -              | -              |
| 3. Canvis en el capital corrent   | 837.544        | (497.702)      |
| a) Extincions (+/-).  | (60.361)       | (11.704)       |
| b) Deutes i altres comptes a cobrar (+/-).  | 366.009        | (364.024)      |
| c) Altres actius corrents   | (11.697)       | (37.843)       |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).  | 544.326        | (70.507)       |
| e) Altres passius corrents  | -              | (13.624)       |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-)  | (333)          | -              |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració                               | (918.606)      | (1.424.818)    |
| a) Pagaments d'interessos (-).  | (918.606)      | (1.424.818)    |
| b) Cobraments de dividends (+).   | -              | -              |
| c) Cobraments d'interessos (+/-)  | -              | -              |
| d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)  | -              | -              |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)            | 197.734        | (1.922.615)    |
| <b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                                 |                |                |
| 6. Pagaments per inversions (-)   | (843.664)      | (600.875)      |
| b) Immobilitzat intangible  | (685.112)      | (600.875)      |
| c) Immobilitzat tangible  | (158.552)      | -              |
| e) Altres actius financers  | -              | -              |
| 7. Cobraments per desinversions (+).  | -              | 4.350.959      |
| c) Immobilitzat material (+).   | -              | 4.349.489      |
| e) Altres actius financers (+).   | -              | 1.470          |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).                                 | (843.664)      | 3.750.084      |
| <b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                             |                |                |
| 9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.                                 | 6.343.571      | (4.747.425)    |
| a) Emissió d'instruments de patrimoni   | -              | -              |
| b) Amortització d'instruments de patrimoni  | 6.364.135      | (4.140.814)    |
| c) Subvencions, donacions i legats rebuts (+)   | (20.564)       | (606.611)      |
| 10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.                          | (5.394.309)    | 3.133.129      |
| a) Emissió:   |                |                |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit(+)   | -              | 1.743.405      |
| 3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)   | 642.252        | 1.389.724      |
| b) Devolució i amortització de:   |                |                |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit(-)   | -              | -              |
| 3. Deutes amb empreses del grup i associades(-)   | (6.036.561)    | -              |
| 4. Altres deutes (-)  | -              | -              |
| 11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.          | -              | -              |
| a) Dividends (-)  | -              | -              |
| 12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 +/- 11)             | 949.262        | (1.614.296)    |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi   | -              | -              |
| <b>E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)</b> | <b>303.332</b> | <b>213.172</b> |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període   | 281.721        | 68.549         |
| Efectiu o equivalents al final del període  | 585.053        | 281.721        |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efctiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

NATUR  
LAND



### **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 2022, 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 2022, 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 2022 la Societat ha obtingut un resultat negatiu de 330.876,82 euros i uns fluxos de caixa d'explotació negatius per import de 256.031,98 d'euros. Així mateix, al tancament de l'exercici 2022 l'endeutament que manté la Societat amb entitats bancàries a curt termini ascendeix a 250 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 2022 i 2021 per import de 420 milers d'euros i 509 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 als 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.

#### **Altres qüestions**

Els comptes anuals abreujats de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 desembre de 2021 van ser auditats per un altre auditor que va expressar-ne una opinió sense excepcions el 19 de maig de 2022.

#### **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 el seu 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.

  
**GAUDIT**  
GABINET D'AUDITORIA  
Neus CORNELLA AVERBE  
Sòcia-directora  
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 24 de maig de 2023

## **Annex 1 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.

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

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)  
 Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 (en euros)

| Balanç  |      |            |            |   |      |                |                |
|---|------|------------|------------|---|------|----------------|----------------|
| ACTIU   |      |            |            | PASSIU  |      |                |                |
| Capítol   | Nota | 2022       | 2021       | Capítol   | Nota | 2022           | 2021           |
| A) ACTIUS NO CORRENTS                           |      | 641.006,94 | 547.533,34 | A) PATRIMONI NET  | 12   | 290.339,48     | 142.962,93     |
| I Immobilitzat intangible                       | 5    | 0,00       | 2.895,67   | I Capital   |      | 60.000,00      | 60.000,00      |
| II Immobilitzat tangible                        | 6    | 543.363,55 | 370.557,29 | II Prima d'emissió  |      | 0,00           | 0,00           |
| III Inversions immobiliàries                    | 7    | 0,00       | 0,00       | III Reserves  |      | 2.110.305,86   | 1.632.051,63   |
| IV Immobilitzat financer                        | 8    | 97.643,39  | 174.080,38 | IV Instruments de capital propis                              |      | 0,00           | 0,00           |
| B) ACTIUS CORRENTS                              |      | 216.635,04 | 153.023,70 | V Resultats d'exercicis anteriors                             |      | (1.549.089,56) | (1.065.587,04) |
| I Altres actius no corrents en venda            |      | 0,00       | 0,00       | VI Resultat de l'exercici                                     |      | (330.876,82)   | (483.501,66)   |
| II Existències                                  |      | 0,00       | 2.925,00   | VII Dividends a compte  |      | 0,00           | 0,00           |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8    | 94.728,33  | 114.631,45 | B) PASSIUS NO CORRENTS  | 9    | 140.773,76     | 310,00         |
| IV Inversions financeres a curt termini         | 8    | 98.677,18  | 0,00       | I Provisions a llarg termini                                  |      | 0,00           | 0,00           |
| V Tresoreria                                    | 8    | 21.001,48  | 32.702,86  | II Deutes a llarg termini                                     |      | 140.773,76     | 310,00         |
| VI Ajustaments per periodificació               | 12   | 2.228,05   | 2.764,29   | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini |      | 0,00           | 0,00           |
|   |      |            |            | IV Subvencions  |      | 0,00           | 0,00           |
|   |      |            |            | C) PASSIUS CORRENTS   | 9    | 426.528,74     | 557.284,11     |
|   |      |            |            | 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                                     |      | 289.087,58     | 270.648,69     |
|   |      |            |            | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini   |      | 0,00           | 0,00           |
|   |      |            |            | V Creditors comercials i altres comptes a pagar               |      | 137.441,16     | 286.635,42     |
|   |      |            |            | VI Ajustaments per periodificació                             |      | 0,00           | 0,00           |
| TOTAL ACTIU                                     |      | 857.641,98 | 700.557,04 | TOTAL PASSIU  |      | 857.641,98     | 700.557,04     |

**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)  
 Memòria abreujada a 31 de desembre de 2022

Compte de pèrdues i guanys

| Capital   | Nota      | 2022         | 2021         |
|---|-----------|--------------|--------------|
| <b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>   | <b>10</b> |              |              |
| 1 Import net de la xifra de negocis   |           | 568.888,45   | 418.664,29   |
| 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         | 6.000,00     |
| 5 Subvencions a l'exploració  |           | 2.720,07     | 2.679,55     |
| Total Ingressos d'exploració  |           | 571.608,52   | 427.343,84   |
| <b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>   | <b>10</b> |              |              |
| 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials                 |           | (27.715,98)  | (58.899,77)  |
| a) Consum de mercaderies  |           | (27.715,98)  | (58.899,77)  |
| b) Consum de matèries primeres o altres aprovisionaments                      |           | 0,00         | 0,00         |
| 2 Despeses de personal  |           | (485.634,11) | (470.465,02) |
| a) Sous, salaris i assimilats   |           | (479.550,40) | (405.296,52) |
| b) Càrregues socials  |           | (64.845,15)  | (62.820,94)  |
| d) Altres despeses de personal  |           | (1.238,56)   | (2.347,56)   |
| 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat |           | (74.844,84)  | (30.225,12)  |
| 4 Variació del deteriorament del circulat                                     |           | (1.251,33)   | (2.168,97)   |
| 5 Altres despeses d'exploració  |           | (305.032,69) | (347.685,11) |
| a) Arrendaments i cànon   |           | (28.653,11)  | (23.310,96)  |
| b) Reparacions i conservació  |           | (6.752,67)   | (7.083,96)   |
| c) Serveis professionals independents   |           | (211.089,00) | (247.665,23) |
| d) Subministraments   |           | (4.502,51)   | (4.893,04)   |
| e) Tributs  |           | (320,86)     | (352,28)     |
| f) Altres serveis exteriors   |           | (53.714,54)  | (54.379,64)  |
| Total despeses d'exploració   |           | (894.478,95) | (909.443,99) |
| Resultat de l'exploració  |           | (322.870,43) | (482.100,15) |
| <b>III RESULTAT FINANCER</b>  |           |              |              |
| 1 Despeses financeres   |           | (3.640,94)   | (4.433,06)   |
| Total resultat financer   |           | (3.640,94)   | (4.433,06)   |
| Resultat de les operacions  |           | (326.511,37) | (486.533,21) |
| <b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>                           | <b>10</b> |              |              |
| 1 Altres ingressos no recurrents  |           | 5.658,90     | 3.212,55     |
| 2 Altres despeses no recurrents   |           | (10.024,25)  | (181,00)     |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents                               |           | (4.365,45)   | 3.031,55     |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS   |           | (330.876,82) | (483.501,66) |
| <b>V IMPOST DEL BENEFICI</b>  |           | 0,00         | 0,00         |
| RESULTAT DE L'EXERCICI  |           | (330.876,82) | (483.501,66) |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de

*[Signatures]*

**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)  
Memòria abreujada a 31 de desembre de 2022

## Estat de canvis del patrimoni net abreujat

|  | Capital   | Prima d'emissió | reserva legal | Altres reserves | instruments de capital propis | Resultat d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Divident a compte | TOTAL        |
|--|-----------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|--------------|
| A) SALDO A 31/12/2020  | 60.000,00 |                 | 6.000,00      | 121.087,97      |                               | (742.949,41)                   | 995.662,38                  | (321.046,78)           |                   | 118.754,16   |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| II Ajustaments per errors 2020 i anteriors                       |           |                 |               |                 |                               | (1.590,85)                     |                             |                        |                   | (1.590,85)   |
| B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2021                                    | 60.000,00 |                 | 6.000,00      | 121.087,97      |                               | (744.540,26)                   | 995.662,38                  | (321.046,78)           |                   | 117.169,31   |
| I Resultat de l'exercici   |           |                 |               |                 |                               |                                |                             | (483.501,66)           |                   | (483.501,66) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net              |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| III Operacions amb socis i propietaris                           |           |                 |               |                 |                               |                                | 509.301,28                  |                        |                   | 509.301,28   |
| 1 Distribució de dividends                                       |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital                              |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)        |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 4 Altres moviments   |           |                 |               |                 |                               |                                | 509.301,28                  |                        |                   | 509.301,28   |
| IV Altres variacions del patrimoni net                           |           |                 |               |                 |                               | (321.046,68)                   |                             | 321.046,68             |                   |              |
| - Traspàs del resultat   |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| - Aplicació resultat exercici anterior                           |           |                 |               |                 |                               | (321.046,68)                   |                             | 321.046,68             |                   |              |
| C) 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 2021 i anteriors                       |           |                 |               | 57.876,88       |                               |                                |                             |                        |                   | 0,00         |
| D) 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                           |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 1 Distribució de dividends                                       |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital                              |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)        |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| 4 Altres moviments   |           |                 |               |                 |                               |                                | 420.377,35                  |                        |                   | 420.377,35   |
| IV Altres variacions del patrimoni net                           |           |                 |               |                 |                               | (483.501,66)                   |                             | 483.501,66             |                   | 0,00         |
| - Traspàs del resultat   |           |                 |               |                 |                               |                                |                             |                        |                   |              |
| - Aplicació resultat exercici anterior                           |           |                 |               |                 |                               | (483.501,66)                   |                             | 483.501,66             |                   | 0,00         |
| E) 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)           |                   | 250.339,48   |

## **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  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 5 de febrer del 2025

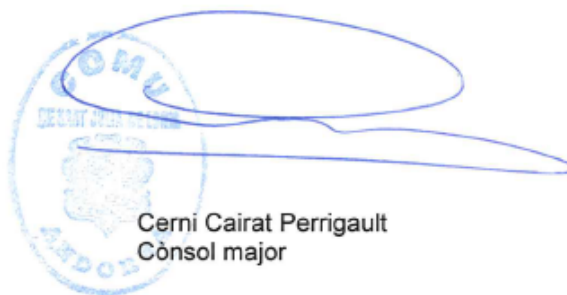
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
President del Tribunal de Comptes  
C. Doctor Vilanova, 15 -3  
AD500 Andorra la Vella

| TRIBUNAL DE COMPTES      |
|--------------------------|
| REGISTRE D'ENTRADA       |
| Data d'entrada: 07/02/25 |
| Hora d'entrada: 09:30    |
| Núm.: 50-23              |

Distingit senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 30 de gener del 2025, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2022 del Comú de Sant Julià de Lòria.

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



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 2022**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2022, rebut el 30 de gener del 2025, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

*1. El Romanent de tresoreria retut inclou pendents de cobrament i pendents de pagament que, en correspondre a operacions pendents de liquidar, no formen part del mateix. D'aquestes operacions el Romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en 136.592 euros (nota 2.4)*

#### Resposta:

Aquesta infravaloració del romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria es deu a un error en la fórmula utilitzada als excels treballats per la realització d'aquest estat. Prenent nota de la recomanació realitzada, hem procedit a la modificació de l'esmentada fórmula.

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

*2. L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament és inferior en 2.616.418 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC (nota 2.3.12)*

#### Resposta:

Tal i com s'indica a l'article 51 de la LFC per a les societats participades amb un percentatge de participació superior al 5% es computa l'endeutament que superi l'import dels fons propis de la societat ponderat pel percentatge de participació en el capital social. Seguint aquest article de la LFC calculem el "Deute de les societats públiques (% Comú)".

Pel que fa al "Deute per avals (Comú a societat)" l'import d'endeutament computat pel Comú és el resultat d'aplicar el % de participació d'altres accionistes sobre el deute total avalat solidàriament per la corporació ja que si el tinguéssim en compte en la seva totalitat estariem sumant imports d'endeutament que ja s'inclouen a l'apartat de "Deute societats públiques (% Comú)".



#### **Altres observacions**

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

#### **Resposta:**

En el moment que vam rebre la informació dels auditors del TC de que mancava la informació d'aquest advocat, 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 comptabilitat pública**

*4. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.882.930 euros, sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article l'article 5 del DLTRLSEPF i l'article 77.4 de la LFC i (nota 2.1.2).*

#### **Resposta:**

Tal com s'esmenta a l'informe d'Intervenció referent a aquests compromisos, aquestes modificacions pressupostàries es financen a càrrec de tresoreria i endeutament, ja que el Comú disposa d'aquestes eines sense superar el llindar de l'endeutament comunal.

*5. La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, S.A., així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 2 milions d'euros a 31 de desembre del 2022 i de 9 milions d'euros a 31 de desembre del 2021, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes (nota 2.3.5)*

Resposta:

Pel que fa al fons de maniobra negatiu, cal remarcar una evolució molt positiva, tenint en compte que l'any 2019 i 2020, aquest va ser negatiu de 9,8 milions i 8,1 milions respectivament, fet que, tenint en compte que al 2022 és de 2 milions negatius, no només confirma el compliment del pla de viabilitat de la societat, sinó que a més suporta la valoració en llibres de la inversió del Comú.

**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), ha fet que es considerés convenient posposar el concurs de nou.

*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).*

Resposta:



La declaració responsable que s'annexa als plecs 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 115 del Codi de l'Administració.

#### **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.


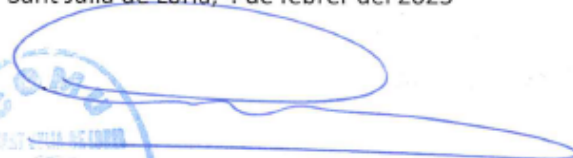


*9. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no 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, a la data de recepció d'aquest informe, els serveis per la implantació d'un programa que permeti 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, 4 de febrer del 2025



Cerni Cairat Perrigault  
Cònsol major

## **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.