

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del
COMÚ D'ENCAMP

Maig del 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes.....	17
2.2.2. Impostos indirectes.....	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.7. Actius financers d'ingressos	20
2.2.8. Passius financers d'ingressos	20
2.2.9. Despeses de personal	20
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	23
2.2.12. Transferències de capital de despeses	25
2.2.13. Actius financers de despeses	25
2.2.14. Inversions reals.....	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat.....	32
2.3.2. Immobilitzat financer.....	33
2.3.3. Existències	34
2.3.4. Deutors	34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	35
2.3.6. Fons propis.....	36
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	43
2.5. Contractació pública	45
2.6. Altres aspectes revisats	47
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	57
5. CONCLUSIONS.....	59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	60
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	60
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	65
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	71
7. AL·LEGACIONS	77
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	77

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 13 de maig de 2014 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 d'abril de 2014 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2013 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 13 de maig de 2014 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 19 de març de 2014 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2013 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 1 de juliol de 2014 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 11 de juny de 2014 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2013 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2013 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2013 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit 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'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2013 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2013 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2013 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2013 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2013 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)

La informació relativa a les dues darreres, sobre les quals no corresponia 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. Així mateix, pel que fa a la darrera entitat, la informació societària no ha estat facilitada pel Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de maig de 2014.

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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2013, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2012
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2012
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2012 i les modificacions posteriors

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i el control intern s'estructuren 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, 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. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances i comptabilitat juntament amb el director del departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexim l'existència de possibles litigis no provisionats
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.776.705,13	1 Impostos directes	3.305.000,00
2 Consum de béns corrents	7.552.769,72	2 Impostos indirectes	200.000,00
3 Despeses financeres	625.362,00	3 Taxes i altres ingressos	5.826.516,91
4 Transferències corrents	1.014.343,24	4 Transferències corrents	1.947.618,83
		5 Ingressos patrimonials	5.895.506,00
Despeses corrents	18.969.180,09	Ingressos corrents	17.174.641,74
6 Inversions reals	1.312.040,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	1.893.667,25	7 Transferències de capital	7.575.265,07
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.575.103,47	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	5.780.858,72	Ingressos de capital	7.575.397,07
Total pressupost despeses	24.750.038,81	Total pressupost ingressos	24.750.038,81

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.794.538 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 2.941.716 euros.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2.d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC.

Classificació funcional de la despesa

El Comú, com preveu l'article 3er de l'Ordinació del pressupost, no atorga validesa jurídica a la classificació funcional amb la que estructura el seu pressupost de despeses, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *"els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment"*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Durant l'exercici l'entitat ha formalitzat endeutament a llarg termini per import de 2.200.000 euros el qual té la finalitat expressada anteriorment. Amb tot, aquesta operació esdevé insuficient per a corregir els romanents de tresoreria negatius els quals eren, al tancament de l'exercici 2012, de 24.532.222 euros, pel que el Comú segueix sense donar compliment a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix 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	3.305.000,00	-	3.305.000,00
2 Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.826.516,91	-	5.826.516,91
4 Transferències corrents	1.947.618,83	-	1.947.618,83
5 Ingressos patrimonials	5.895.506,00	-	5.895.506,00
Ingressos corrents	17.174.641,74	-	17.174.641,74
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.575.265,07	-	7.575.265,07
8 Actius financers	84,00	1.470.688,25	1.470.772,25
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	7.575.397,07	1.470.688,25	9.046.085,32
Total pressupost ingressos	24.750.038,81	1.470.688,25	26.220.727,06

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2012	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.776.705,13	2.697,95	-	-	-	-	9.779.403,08
2 Despeses en béns corrents	7.552.769,72	466.559,85	-	170.300,00	391.955,18	-391.955,18	8.189.629,57
3 Despeses financeres	625.362,00	-	25.000,00	-	-	-	650.362,00
4 Transferències corrents	1.014.343,24	33.341,94	-	449.278,29	9.000,00	-9.000,00	1.496.963,47
Despeses corrents	18.969.180,09	502.599,74	25.000,00	619.578,29	400.955,18	-400.955,18	20.116.358,12
6 Inversions reals	1.312.040,00	323.510,22	-	-	-	-	1.635.550,22
7 Transferències de capital	1.893.667,25	-	-	-	-	-	1.893.667,25
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	2.575.103,47	-	-	-	-	-	2.575.103,47
Despeses de capital	5.780.858,72	323.510,22	-	-	-	-	6.104.368,94
Total pressupost despeses	24.750.038,81	826.109,96	25.000,00	619.578,29	400.955,18	-400.955,18	26.220.727,06

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 826.110 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, el romanent de tresoreria no afectat, que hauria de finançar els compromisos reconduïts de despesa corrent, era negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 619.578 euros i crèdits ampliables per un import de 25.000 euros. Dels expedients revisats se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 292.058 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament. Atès que l'endeutament formalitzat no s'ha destinat a aquesta finalitat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2013, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
	Data de registre 31/12/2013		
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	-	1.215,00
221	Subministraments	39.915,00	-
223	Transports, peatges i desplaçaments TED	800,00	-
226	Promoció turística parroquial	-	4.500,00
227	Treballs realitzat per altres empreses	-	35.000,00
	Total	40.715,00	40.715,00

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 9.100 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se aprovat pel Consell del Comú.

Crèdits reconduïts de despesa corrent al pressupost 2013

Segons l'article 64.3.B).d) de la LFC, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú va incorporar al pressupost 2013 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 326.795 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2012, no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2013

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.305.000,00	2.994.222,96	2.803.186,42
2	Impostos indirectes	200.000,00	553.231,87	477.946,33
3	Taxes i altres ingressos	5.826.516,91	5.675.493,01	5.199.744,96
4	Transferències corrents	1.947.618,83	1.975.879,25	1.952.620,64
5	Ingressos patrimonials	5.895.506,00	7.220.927,05	6.581.297,54
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	7.575.265,07	6.539.880,04	6.539.880,04
8	Actius financers	1.470.772,25	-	-
9	Passius financers	48,00	2.200.000,00	2.200.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		26.220.727,06	27.159.634,18	25.754.675,93

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2013

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.779.403,08	9.429.850,15	9.429.850,15	9.429.850,15	9.429.850,15
2	Despeses de béns corrents	8.189.629,57	7.117.526,46	7.117.526,46	6.964.063,01	5.969.446,78
3	Despeses financeres	650.362,00	613.091,62	613.091,62	613.091,62	550.101,90
4	Transferències corrents	1.496.963,47	1.466.242,99	1.466.242,99	1.433.467,67	1.374.000,15
6	Inversions reals	1.635.550,22	752.511,52	752.511,52	474.953,83	258.003,73
7	Transferències de capital	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	2.575.103,47	2.058.831,32	2.058.831,32	2.058.831,32	1.914.811,45
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		26.220.727,06	23.331.721,31	23.331.721,31	22.867.924,85	21.389.881,41

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2013	-	4.291.709,33	4.364.794,52
------------------------------------	---	---------------------	---------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.305.000,00	2.994.222,96	90,60%	2.803.186,42	2.771.003,25	223.219,71	8,06%
2	Impostos indirectes	200.000,00	553.231,87	276,62%	477.946,33	336.301,21	216.930,66	64,50%
3	Taxes i altres ingressos	5.826.516,91	5.675.493,01	97,41%	5.199.744,96	5.377.156,95	298.336,06	5,55%
4	Transferències corrents	1.947.618,83	1.975.879,25	101,45%	1.952.620,64	1.701.877,56	274.001,69	16,10%
5	Ingressos patrimonials	5.895.506,00	7.220.927,05	122,48%	6.581.297,54	6.051.408,99	1.169.518,06	19,33%
	Ingressos corrents	17.174.641,74	18.419.754,14	107,25%	17.014.795,89	16.237.747,96	2.182.006,18	13,44%
7	Transferències de capital	7.575.265,07	6.539.880,04	86,33%	6.539.880,04	5.517.021,76	1.022.858,28	18,54%
8	Actius financers	1.470.772,25	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	48,00	2.200.000,00	4.583.333,33%	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-
	Ingressos de capital	9.046.085,32	8.739.880,04	96,62%	8.739.880,04	5.517.021,76	3.222.858,28	58,42%
Total pressupost ingressos		26.220.727,06	27.159.634,18	103,58%	25.754.675,93	21.754.769,72	5.404.864,46	24,84%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2013	COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.779.403,08	9.429.850,15	9.429.850,15	9.429.850,15	96,43%	9.429.850,15	9.671.237,65	-241.387,50	-2,50%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.189.629,57	7.117.526,46	7.117.526,46	6.964.063,01	85,04%	5.969.446,78	7.436.050,29	-471.987,28	-6,35%
3	Despeses financeres	650.362,00	613.091,62	613.091,62	613.091,62	94,27%	550.101,90	966.866,18	-353.774,56	-36,59%
4	Transferències corrents	1.496.963,47	1.466.242,99	1.466.242,99	1.433.467,67	95,76%	1.374.000,15	1.115.842,54	317.625,13	28,47%
	Despeses corrents	20.116.358,12	18.626.711,22	18.626.711,22	18.440.472,45	91,67%	17.323.398,98	19.189.996,66	-749.524,21	-3,91%
6	Inversions reals	1.635.550,22	752.511,52	752.511,52	474.953,83	29,04%	258.003,73	1.064.944,42	-589.990,59	-55,40%
7	Transferències de capital	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25	100,00%	1.893.667,25	1.839.259,25	54.408,00	2,96%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.575.103,47	2.058.831,32	2.058.831,32	2.058.831,32	79,95%	1.914.811,45	1.894.077,92	164.753,40	8,70%
	Despeses de capital	6.104.368,94	4.705.010,09	4.705.010,09	4.427.452,40	72,53%	4.066.482,43	4.798.281,59	-370.829,19	-7,73%
	Total pressupost despeses	26.220.727,06	23.331.721,31	23.331.721,31	22.867.924,85	87,21%	21.389.881,41	23.988.278,25	-1.120.353,40	-4,67%

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2014 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2013 per un import de 625.657 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.005.388 euros.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2013 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	180.000,00	-	180.000,00	195.460,59	11.866,09	108,59%
100	Foc i Lloc	180.000,00	-	180.000,00	195.460,59	11.866,09	108,59%
11	Impostos directes sobre el capital	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.048.009,49	-51.990,51	95,27%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	615.034,09	-34.965,91	94,62%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	450.000,00	-	450.000,00	432.975,40	-17.024,60	96,22%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.625.000,00	-	1.625.000,00	1.578.336,38	-46.663,62	97,13%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.625.000,00	-	1.625.000,00	1.578.336,38	-46.663,62	97,13%
14	Impostos directes sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	172.416,50	-227.583,50	43,10%
140	Impost sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	172.416,50	-227.583,50	43,10%
1	Impostos directes	3.305.000,00	-	3.305.000,00	2.994.222,96	-310.777,04	90,60%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOT FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	553.231,87	353.231,87	276,62%
200	Adquisició de béns immobles	200.000,00	-	200.000,00	553.231,87	353.231,87	276,62%
2	Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00	553.231,87	353.231,87	276,62%

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	23.000,00	-	23.000,00	18.580,32	-4.419,68	80,78%
300	Vendes de material	23.000,00	-	23.000,00	18.580,32	-4.419,68	80,78%
31	Taxes	1.590.000,00	-	1.590.000,00	1.523.484,49	-66.515,51	95,82%
310	Taxes prestació serveis generals	1.345.000,00	-	1.345.000,00	1.333.421,60	-11.578,40	99,14%
312	Taxes propietat immobiliària	45.000,00	-	45.000,00	118.853,04	73.853,04	264,12%
313	Taxes autorització d'obra	200.000,00	-	200.000,00	71.209,85	-128.790,15	35,60%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.096.900,00	-	1.096.900,00	1.061.743,27	-35.156,73	96,79%
340	Serveis de caràcter general	1.096.900,00	-	1.096.900,00	1.061.743,27	-35.156,73	96,79%
35	Preus públics utilització privativa	2.538.036,00	-	2.538.036,00	2.540.653,12	2.617,12	100,10%
350	Serveis de caràcter general	2.182.036,00	-	2.182.036,00	2.229.037,63	47.001,63	102,15%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	344.500,00	-	344.500,00	303.362,51	-41.137,49	88,06%
359	Altres serveis	11.500,00	-	11.500,00	8.252,98	-3.247,02	71,77%
36	Contribucions especials	205.036,00	-	205.036,00	-16.252,32	-221.288,32	-7,93%
360	Per a l'execució d'obres	205.036,00	-	205.036,00	-16.252,32	-221.288,32	-7,93%
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	373.532,91	-	373.532,91	547.284,13	173.751,22	146,52%
391	Sancions	39.208,00	-	39.208,00	46.325,19	7.117,19	118,15%
392	Recàrrega de constrenyiment	20.012,00	-	20.012,00	23.902,59	3.890,59	119,44%
393	Interessos de demora	1.000,00	-	1.000,00	31.376,62	30.376,62	3.137,66%
399	Altres ingressos diversos	313.312,91	-	313.312,91	445.679,73	132.366,82	142,25%
3	Taxes i altres ingressos	5.826.516,91	-	5.826.516,91	5.675.493,01	-151.023,90	97,41%

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.947.018,83	-	1.947.018,83	1.957.026,60	10.007,77	100,51%
420	Govern	1.947.018,83	-	1.947.018,83	1.957.026,60	10.007,77	100,51%
47	D'empreses privades	600,00	-	600,00	18.852,65	18.252,65	3.142,11%
470	Remuneracions Consell Administració	600,00	-	600,00	18.852,65	18.252,65	3.142,11%
4	Transferències corrents	1.947.618,83	-	1.947.618,83	1.975.879,25	28.260,42	101,45%

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

El detall a 31 de desembre de 2013 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.617.607,33
Taxa tinença de vehicles	253.523,83
Altres transferències i subvencions	85.895,44
Total	1.957.026,60

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	124,12	112,12	1.034,33%
520 Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	124,12	112,12	1.034,33%
53 Dividends i participacions en beneficis	1.737.329,00	-	1.737.329,00	2.240.745,00	503.416,00	128,98%
534 Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536 D'empreses públiques patrimonials	1.600.837,00	-	1.600.837,00	1.899.545,00	298.708,00	118,66%
537 D'empreses privades	136.480,00	-	136.480,00	341.200,00	204.720,00	250,00%
54 Rendes de béns immobles	1.767.829,00	-	1.767.829,00	2.639.823,32	871.994,32	149,33%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	103.924,00	-	103.924,00	112.527,86	8.603,86	108,28%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	163.893,00	-	163.893,00	140.915,63	-22.977,37	85,98%
544 Cens Emfitèutic	1.500.012,00	-	1.500.012,00	2.386.379,83	886.367,83	159,09%
55 Productes de concessions i aprofitament	2.390.312,00	-	2.390.312,00	2.340.234,61	-50.077,39	97,90%
550 Concessions administratives	2.390.312,00	-	2.390.312,00	2.340.234,61	-50.077,39	97,90%
57 Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
570 Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
59 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5 Ingressos patrimonials	5.895.506,00	-	5.895.506,00	7.220.927,05	1.325.421,05	122,48%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2013:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'Estat	7.550.229,07	-	7.550.229,07	6.470.429,33	-1.079.799,74	85,70%
720 Govern d'Andorra	7.550.229,07	-	7.550.229,07	6.470.429,33	-1.079.799,74	85,70%
77 D'empreses privades o particulars	25.036,00	-	25.036,00	69.450,71	44.414,71	277,40%
771 Del plantejament derivat POUPE	25.036,00	-	25.036,00	69.450,71	44.414,71	277,40%
7 Transferències de capital	7.575.265,07	-	7.575.265,07	6.539.880,04	-1.035.385,03	86,33%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Reintegraments de dipòsit i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
860	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
861	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
87	Romanent de tresoreria	36,00	1.470.688,25	1.470.724,25	-	-1.470.724,25	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	1.470.688,25	1.470.724,25	-	-1.470.724,25	-
8	Actius financers	84,00	1.470.688,25	1.470.772,25	-	-1.470.772,25	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	-	-	-	2.200.000,00	2.200.000,00	-
913	Préstecs llarg termini	-	-	-	2.200.000,00	2.200.000,00	-
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	2.200.000,00	2.199.952,00	4.583.333,33%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	345.800,00	-	345.800,00	309.550,40	-36.249,60	89,52%
100	Retribucions bàsiques	345.800,00	-	345.800,00	309.550,40	-36.249,60	89,52%
11	Personal funcionari	4.806.305,26	-	4.806.305,26	4.806.234,80	-70,46	100,00%
110	Remuneracions personal funcionari	4.806.305,26	-	4.806.305,26	4.806.234,80	-70,46	100,00%
12	Personal agents administració permanent	1.994.272,67	-	1.994.272,67	1.973.454,10	-20.818,57	98,96%
120	Personal agents administració permanent	1.994.272,67	-	1.994.272,67	1.973.454,10	-20.818,57	98,96%
13	Personal agents administració eventual	1.023.163,99	-	1.023.163,99	839.638,05	-183.525,94	82,06%
130	Personal agents administració eventual	1.023.163,99	-	1.023.163,99	839.638,05	-183.525,94	82,06%
14	Personal de relació especial	267.833,06	-	267.833,06	267.598,52	-234,54	99,91%
140	Personal de relació especial	267.833,06	-	267.833,06	267.598,52	-234,54	99,91%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.339.330,15	2.697,95	1.342.028,10	1.233.374,28	-108.653,82	91,90%
160	Quotes seguretat social	1.242.044,67	-	1.242.044,67	1.145.066,37	-96.978,30	92,19%
161	Prestacions socials	84.117,48	-	84.117,48	83.877,48	-240,00	99,71%
163	Despeses socials de personal	13.168,00	2.697,95	15.865,95	4430,43	-11.435,52	27,92%
1	Despeses de personal	9.776.705,13	2.697,95	9.779.403,08	9.429.850,15	-349.552,93	96,43%

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:

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 19 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“1. El Registre de la funció pública de l'administració del Comú d'Encamp, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

Tot i que el Comú elabora i manté uns registres d'informació del seu personal, aquests no responen als requeriments de l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú relatius al registre de la funció pública on s'han d'inscriure els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, amb la totalitat de la informació necessària relacionada amb la vida administrativa de les mateixes.

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, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, 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.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	453.100,00	-400,00	452.700,00	391.476,05	-61.223,95	86,48%
200	Terrenys i béns naturals	328.300,00	-	328.300,00	301.162,32	-27.137,68	91,73%
202	Edificis i altres construccions	52.600,00	2.000,00	54.600,00	51.120,88	-3.479,12	93,63%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	21.900,00	-2.000,00	19.900,00	10.805,06	-9.094,94	54,30%
204	Material de transport	47.300,00	-5.000,00	42.300,00	21.318,00	-20.982,00	50,40%
205	Mobiliari i aparells	3.000,00	4.600,00	7.600,00	7.069,79	-530,21	93,02%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.363.904,40	206.552,02	1.570.456,42	1.084.599,06	-485.857,36	69,06%
212	Edificis i altres construccions	102.812,00	17.030,66	119.842,66	87.650,56	-32.192,10	73,14%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	639.782,40	-123.695,86	516.086,54	445.209,37	-70.877,17	86,27%
214	Material de transport	70.200,00	36.036,30	106.236,30	90.812,31	-15.423,99	85,48%
215	Mobiliari i aparells	11.890,00	-	11.890,00	5.990,04	-5.899,96	50,38%
216	Equipaments informàtics	172.020,00	7.225,07	179.245,07	110.669,12	-68.575,95	61,74%
217	Béns destinats a l'ús general	366.200,00	269.955,85	636.155,85	344.267,66	-291.888,19	54,12%
219	Altres immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	5.735.765,32	430.707,83	6.166.473,15	5.487.987,90	-678.485,25	89,00%
220	Material d'oficina	116.810,00	-6.700,00	110.110,00	61.943,25	-48.166,75	56,26%
221	Subministraments	1.371.428,52	230.365,89	1.601.794,41	1.551.170,74	-50.623,67	96,84%
222	Comunicacions	129.637,00	-	129.637,00	111.329,25	-18.307,75	85,88%
223	Transports	32.150,00	1.350,00	33.500,00	25.217,83	-8.282,17	75,28%
224	Primes d'assegurances	150.920,48	-	150.920,48	141.808,84	-9.111,64	93,96%
225	Tributs	5.017,00	-	5.017,00	4.662,34	-354,66	92,93%
226	Altres serveis	616.722,00	53.013,61	669.735,61	551.313,49	-118.422,12	82,32%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.310.080,32	152.678,33	3.462.758,65	3.040.127,64	-422.631,01	87,79%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	414,52	-2.585,48	13,82%
2	Despeses en béns corrents i serveis	7.552.769,72	636.859,85	8.189.629,57	6.964.063,01	-1.225.566,56	85,04%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	26.712,00	113,61	26.825,61	16.625,32	-10.200,29	61,98%
22602	Publicitat i propaganda	28.562,00	59.472,00	88.034,00	77.809,77	-10.224,23	88,39%
22605	Atencions i obsequis empleats	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22607	Activitats de fires	300,00	-	300,00	1,96	-298,04	0,65%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	-	16.500,00	19.479,89	2.979,89	118,06%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	36.112,00	728,00	36.840,00	36.829,23	-10,77	99,97%
22680	Activitats comunals	119.600,00	-7.000,00	112.600,00	94.819,21	-17.780,79	84,21%
22681	Promoció educativa	3.000,00	-	3.000,00	2.182,88	-817,12	72,76%
22682	Activitats promoció cultural	196.512,00	-4.500,00	192.012,00	123.215,28	-68.796,72	64,17%
22683	Promoció esportiva	75.012,00	-	75.012,00	72.470,92	-2.541,08	96,61%
22684	Promoció social	95.200,00	-	95.200,00	89.701,30	-5.498,70	94,22%
22685	Promoció en medi ambient	14.300,00	4.400,00	18.700,00	12.720,19	-5.979,81	68,02%
22687	Promoció museus	900,00	-200,00	700,00	487,65	-212,35	69,66%
22688	Secció d'acció esportiva	4.000,00	-	4.000,00	4.969,89	969,89	124,25%
226	Altres serveis	616.722,00	53.013,61	669.735,61	551.313,49	-118.422,12	82,32%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	446.462,00	-36.604,80	409.857,20	372.256,40	-37.600,80	90,83%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	414.000,00	-16.000,00	398.000,00	388.429,93	-9.570,07	97,60%
22702	Treballs de recollida de vidre	63.000,00	-2.000,00	61.000,00	59.157,38	-1.842,62	96,98%
22703	Treballs de recollida de paper	230.000,00	-5.000,00	225.000,00	237.481,58	12.481,58	105,55%
22704	Treballs de recollida selectiva	64.000,00	-10.000,00	54.000,00	24.213,30	-29.786,70	44,84%
22705	Treballs de recollida d'envasos	85.000,00	-	85.000,00	88.337,75	3.337,75	103,93%
22710	Treballs de treta de neu	411.000,00	40.380,00	451.380,00	449.752,88	-1.627,12	99,64%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	10.836,00	-	10.836,00	5.242,44	-5.593,56	48,38%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	200.000,00	-	200.000,00	154.468,27	-45.531,73	77,23%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	301.432,00	71.104,17	372.536,17	203.503,58	-169.032,59	54,63%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	20.000,00	-15.000,00	5.000,00	-	-5.000,00	-
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	5.000,00	-	5.000,00	400,00	-4.600,00	8,00%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	25.000,00	18.292,00	43.292,00	26.638,80	-16.653,20	61,53%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	8.708,33	48.708,33	9.488,00	-39.220,33	19,48%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	81.890,32	-53.590,18	28.300,14	10.000,43	-18.299,71	35,34%
22761	Prestació serveis activitats culturals	157.124,00	144.440,18	301.564,18	338.470,78	36.906,60	112,24%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22764	Treballs d'empreses esportives	61.012,00	-	61.012,00	57.033,76	-3.978,24	93,48%
22770	Servei mèdic i psicològic	49.300,00	13.102,00	62.402,00	46.473,10	-15.928,90	74,47%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	14.552,61	-447,39	97,02%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	4.846,63	64.846,63	60.210,24	-4.636,39	92,85%
22790	Servei trenet	235.000,00	-	235.000,00	225.301,00	-9.699,00	95,87%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	171.000,00	-	171.000,00	150.589,22	-20.410,78	88,06%
22796	Servei transport públic intern	151.000,00	-	151.000,00	118.126,19	-32.873,81	78,23%
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-10.000,00	-	-	-	-
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.310.080,32	152.678,33	3.462.758,65	3.040.127,64	-422.631,01	87,79%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	102.344,87	-	102.344,87	102.344,87	-	100,00%
424	Funicamp, SA	102.344,87	-	102.344,87	102.344,87	-	100,00%
46	A entitats locals	780.174,37	415.620,23	1.195.794,60	1.153.922,54	-41.872,06	96,50%
463	A entitats que agrupen comuns	25.000,00	5.000,00	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	330.000,00	310.500,00	640.500,00	639.237,80	-1.262,20	99,80%
468	A entitats parroquials	414.168,37	99.670,23	513.838,60	473.714,24	-40.124,36	92,19%
469	A entitats no parroquials	11.006,00	450,00	11.456,00	10.970,50	-485,50	95,76%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	131.824,00	67.000,00	198.824,00	177.200,26	-21.623,74	89,12%
480	Atencions benèfiques i assistencials	107.812,00	67.000,00	174.812,00	153.200,26	-21.611,74	87,64%
489	Altres transferències	24.012,00	-	24.012,00	24.000,00	-12,00	99,95%
4	Transferències corrents	1.014.343,24	482.620,23	1.496.963,47	1.433.467,67	-63.495,80	95,76%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'han posat de manifest les següents incidències:

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats al que la Llei fa referència.

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

El Comú ha aprovat diversos reglaments que tenen per objecte determinar els procediments de sol·licitud, concessió i control de les subvencions atorgades. En aquest sentit, el Comú va aprovar en data 6 de juny de 2007 el reglament de subvencions a entitats esportives i esportistes, associacions de joves i activitats esportives puntuals, en data 1 de juliol de 2010 el reglament de subvencions per a entitats i associacions culturals i activitats culturals puntuals i en data de 10 de setembre de 2010 el reglament de subvencions per a entitats socials lucratives i no lucratives.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en els citats reglaments, en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades.

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol III d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais per un import total de 639.238 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2013.

Principi d'especialitat en el registre de les despeses per la comissió de festes

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses de la liquidació de pressupost les despeses relacionades amb la comissió de festes, que es gestionen directament pel departament de cultura, per un import total de 194.090 euros. Atès que aquestes despeses no representen cap subvenció a una entitat tercera s'haurien d'enregistrar en el capítol II "*Despeses en béns corrents i serveis*".

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp, SAU	1.893.667,25	-	1.893.667,25	1.893.667,25	-	100,00%
724	Funicamp, SAU	1.893.667,25	-	1.893.667,25	1.893.667,25	-	100,00%
7	Transferències de capital	1.893.667,25	-	1.893.667,25	1.893.667,25	-	100,00%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.000.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	Actius financers	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	1.312.040,00	323.510,22	1.635.550,22	474.953,83	-1.160.596,39	29,04%
602	Edificis i altres construccions	60.132,00	51.690,32	111.822,32	82.812,78	-29.009,54	74,06%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	269.636,00	155.353,42	424.989,42	212.056,64	-212.932,78	49,90%
604	Material de transport	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
605	Mobiliari i estris	23.764,00	-	23.764,00	2.681,18	-21.082,82	11,28%
606	Equips per a processos d'informació	74.744,00	50.287,20	125.031,20	74.855,75	-50.175,45	59,87%
607	Béns destinats a l'ús general	864.728,00	66.179,28	930.907,28	102.547,48	-828.359,80	11,02%
608	Altres immobilitzat material	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
609	Estudis i projectes d'inversió	15.012,00	-	15.012,00	-	-15.012,00	-
6	Inversions reals	1.312.040,00	323.510,22	1.635.550,22	474.953,83	-1.160.596,39	29,04%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	A) Immobilitzat	95.928.424,87	100.152.848,41
	I. Inversions destinades a l'ús general	24.261.543,60	26.559.200,59
200	1. Terrenys i béns naturals	1.159.830,84	1.157.604,98
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.295.330,75	52.195.009,13
(292)	5. Provisions	-29.193.617,99	-26.793.413,52
	II. Immobilitzacions immaterials	310.935,82	249.064,84
215	3. Aplicacions informàtiques	1.142.597,00	1.080.165,64
(281)	6. Amortitzacions	-831.661,18	-831.100,80
	III. Immobilitzacions materials	68.032.271,69	70.021.309,22
220,221	1. Terrenys i construccions	83.706.539,09	83.623.726,31
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.551.608,36	14.339.862,72
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.640.750,83	1.638.069,65
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.990.565,42	4.977.830,03
(282)	5. Amortitzacions	-36.857.192,01	-34.558.179,49
	V. Inversions financeres permanents	3.323.673,76	3.323.273,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	2.597.567,93	3.163.317,48
	I. Existències	213.981,97	231.600,82
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	277.903,96	295.522,81
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	2.332.207,38	2.887.829,37
43	1. Deutors pressupostaris	5.421.988,92	5.510.455,64
44	2. Deutors no pressupostaris	1.127,39	-
470,471	4. Administracions públiques	81.191,13	-
550,555,558	5. Altres deutors	3.890,10	2.692,20
(490)	6. Provisions	-3.175.990,16	-2.625.318,47
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	51.378,58	43.887,29
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	98.525.992,80	103.316.165,89

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	A) Fons propis	67.664.183,24	68.313.064,76
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	68.397.106,94	72.942.964,61
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-31.459.034,41	-26.913.176,74
129	IV. Resultats de l'exercici	-648.881,52	-4.545.857,67
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	18.939.204,73	18.918.445,30
	II. Altres deutes a llarg termini	18.939.204,73	18.918.445,30
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.897.186,32	18.878.735,77
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	42.018,41	39.709,53
	E) Creditors a curt termini	11.922.604,83	16.084.655,83
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	9.904.698,68	12.660.968,83
520	1. Préstecs i altres deutes	9.844.955,68	12.597.902,78
526	2. Deutes per interessos	59.743,00	63.066,05
	III. Creditors	2.017.906,15	3.423.687,00
40	1. Creditors pressupostaris	1.505.902,30	2.839.893,90
41	2. Creditors no pressupostaris	260.074,29	329.875,22
475,476	4. Administracions públiques	240.879,40	240.592,69
521,523,527,528	5. Altres creditors	2.504,58	6.053,32
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.545,58	7.271,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	98.525.992,80	103.316.165,89

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	495.700,50	506.418,53
600,(608)	a) Consum de mercaderies	17.618,85	23.156,96
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	478.081,65	483.261,57
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.775.634,62	21.776.249,01
	a) Despeses de personal	9.345.972,67	9.586.867,56
640,641	a1) Sous, salaris i similars	8.196.475,87	8.392.593,71
642,644	a2) Càrregues socials	1.149.496,80	1.194.273,85
645	b) Prestacions Socials	83.877,48	84.370,09
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.699.777,37	4.794.227,83
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.299.572,90	2.420.552,52
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.400.204,47	2.373.675,31
	d) Variació de provisions de tràfic	-550.671,69	-573.966,62
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-550.671,69	-573.966,62
	e) Altres despeses de gestió	6.485.566,84	6.977.378,76
62	e1) Serveis exteriors	6.480.904,50	6.973.011,76
63	e2) Tributs	4.662,34	4.367,00
	f) Despeses financeres i assimilables	609.768,57	907.371,39
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	609.768,57	907.371,39
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79
650	a) Transferències corrents	1.433.467,67	1.115.842,54
655	c) Transferències de capital	1.893.667,25	1.839.259,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	37.097,36	1.065.113,01
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	414,52	71.868,52
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	36.682,84	993.244,49
	Total Deure	25.635.567,40	26.302.882,34
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.631.420,59	3.102.787,45
700,701,702,	a) Vendes	18.580,32	17.279,04
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.612.840,27	3.085.508,41
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.054.474,36	4.869.528,97
	a) Ingressos tributaris	5.054.474,36	4.869.528,97
725	a2) Impostos locals	2.994.222,96	2.771.033,59
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	553.231,87	336.301,21
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.523.271,85	1.532.419,47
744	a11) Contribucions especials	-16.252,32	229.774,70
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.751.767,19	6.540.933,75
	c) Altres ingressos de gestió	5.510.898,07	4.568.201,18
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.510.898,07	4.568.201,18
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.240.745,00	1.972.685,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	124,12	47,57
763,765,769	f1) Altres interessos	124,12	47,57
	5. Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32
750	a) Transferències corrents	1.975.440,81	1.700.575,57
751	b) Subvencions corrents	438,44	1.301,99
755	c) Transferències de capital	6.539.880,04	5.517.021,76
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	33.264,45	24.875,18
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	450,00
778	d) Ingressos extraordinaris	23.498,73	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	9.765,72	24.425,18
	Total Haver	24.986.685,88	21.757.024,67
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	648.881,52	4.545.857,67

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013	4.291.709,33
Més:	2.625.046,59
Inversions Reals	474.953,83
Passius Financers	2.058.831,32
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	119,94
Anul·lació periodificació despeses financeres 2012	63.066,05
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	4.576,72
Ajustos IGI sobre compte 778-1r trim. i abril 2013	23.498,73
Menys:	7.565.637,44
Variació d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	17.618,85
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	36.682,84
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	560,38
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.299.012,52
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.400.204,47
Dotació provisió per insolvències aplicades	550.671,69
Periodificació despeses financeres 2014	59.743,00
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	1.143,69
Passius financers (ingressos pressupostaris)- formalització préstecs	2.200.000,00
Resultat Financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2013	-648.881,52

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012	Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	20.935.790,03	22.082.621,13	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	24.986.685,88	22.330.541,29
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	17.618,85	23.156,96	a) Vendes	18.580,32	17.279,04
b) Aprovisionaments	478.081,65	483.261,57	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.480.904,50	6.973.011,76	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.994.222,96	2.771.033,59
d) Tributs	4.662,34	4.367,00	d) Impostos indirectes	553.231,87	336.301,21
e) Despeses de personal	9.345.972,67	9.586.867,56	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.119.859,80	4.847.702,58
f) Prestacions socials especials	83.877,48	84.370,09	f) Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32
g) Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79	g) Ingressos financers	2.240.869,12	1.972.732,57
h) Despeses financeres	609.768,57	907.371,39	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.544.162,52	4.592.626,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	37.097,36	1.065.113,01	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	573.966,62
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	550.671,69	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	475.353,83	1.064.944,42	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	102.547,48	413.167,58	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	62.431,36	36.024,26	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	309.974,99	615.752,58	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	400,00	-	6. Deutes a llarg termini	2.202.308,88	6.005,93
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	2.200.000,00	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	2.308,88	6.005,93
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.181.549,45	2.059.326,91	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	450,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.181.549,45	2.059.326,91	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	450,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	23.592.693,31	25.206.892,46	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.596.301,45		TOTAL ORÍGENS	27.188.994,76	22.336.997,22
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		2.869.895,24

Variació del capital circulant	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	17.618,85	-	23.156,96
2. Deutors	82.318,52	639.138,41	-	673.742,35
a) Pressupostaris	-	639.158,41	-	672.785,41
b) No pressupostaris	1.127,39	-	-	956,94
c) Per administració de recursos d'altres ens	81.191,13	-	-	-
3. Creditors	1.403.792,53	286,71	10.721,61	81.014,02
a) Pressupostaris	1.333.991,60	-	-	81.014,02
b) No pressupostaris	69.800,93	-	6.610,68	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	286,71	4.110,93	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	2.759.743,08	-	-	1.985.370,12
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.758.743,08	-	-	1.985.370,12
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	7.491,29	-	-	20.874,84
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	96.458,56
TOTAL	4.253.345,42	657.043,97	10.721,61	2.880.616,85
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	3.596.301,45	2.869.895,24	-

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb els recursos i els procedents de les operacions de gestió

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012	Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	17.618,85	23.156,96	a) Vendes	18.580,32	17.279,04
b) Aprovisionaments	478.081,65	483.261,57	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.480.904,50	6.973.011,76	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.994.222,96	2.771.033,59
d) Tributs	4.662,34	4.367,00	d) Impostos indirectes	553.231,87	336.301,21
e) Despeses de personal	9.345.972,67	9.586.867,56	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.119.859,80	4.847.702,58
f) Prestacions socials especials	83.877,48	84.370,09	f) Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32
g) Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79	g) Ingressos financers	2.240.869,12	1.972.732,57
h) Despeses financeres	609.768,57	907.371,39	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.510.898,07	4.568.201,18
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	37.097,36	1.065.113,01	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	573.966,62
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	550.671,69	-			
Total fons aplicats	20.935.790,03	22.082.621,13	Total fons obtinguts	24.953.421,43	22.306.116,11
			Recursos Generats	4.017.631,40	223.494,98
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-560,38	-26.067,79
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.299.012,52	-2.394.484,73
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.400.204,47	-2.373.675,31
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	450,00
			Ingressos extraordinaris	23.498,73	
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	9.765,72	24.425,18
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-648.881,52	-4.545.857,67

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2013	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2013
200	Terrenys i béns naturals	1.157.604,98	2.225,86	-	1.159.830,84
201	Infraestructures viàries diverses	19.835.191,86	104,58	-	19.835.296,44
202	Parcs i Jardins diversos	924.821,90	384,80	-	925.206,70
203	Senyalitzacions diverses	1.319.632,20	5.266,12	-	1.324.898,32
204	Infraestructures de serveis diversos	7.048.798,85	26.288,23	-	7.075.087,08
205	Àrees urbanes i rústiques	23.066.564,32	68.277,89	-	23.134.842,21
215	Aplicacions informàtiques	1.080.165,64	62.431,36	-	1.142.597,00
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.694.776,35	82.812,78	-	73.777.589,13
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.081.031,15	208.591,68	-	13.289.622,83
223	Maquinària	1.258.831,57	3.153,96	-	1.261.985,53
225	Altres equipaments diversos	1.833.699,09	311,00	-	1.834.010,09
226	Mobiliari	1.638.069,65	2.681,18	-	1.640.750,83
227	Equips per a proc. d'informació	1.141.893,44	12.424,39	-	1.154.317,83
228	Elements de transport	1.432.599,41	-	-	1.432.599,41
229	Altres Immobilitzat	569.638,09	-	-	569.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	162.335.542,22	474.953,83	-	162.810.496,05
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-831.100,80	-560,38	-	-831.661,18
282	Amortitz. Acum. de l'immo. material	-34.558.179,49	-2.299.012,52	-	-36.857.192,01
292	Provisió d'immo. destinat a l'ús general	-26.793.413,52	-2.400.204,47	-	-29.193.617,99
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	-62.182.693,81	-4.699.777,37	-	-66.882.471,18
	TOTAL VALOR NET	100.152.848,41	-4.224.823,54	-	95.928.024,87

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	-	400,00	-	400,00
4. Provisions	-	-	-	-
Total	3.323.273,76	400,00	-	3.323.673,76

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2013 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,88%	90.031,61
Funicamp, SA	100,00%	2.415.000,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		3.323.273,76

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP va realitzar una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros, operació enregistrada pel Comú durant l'exercici 2009 i sent aquest, l'import pel que figura comptabilitzada la seva inversió financera.

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 27.695.067 euros, a les quals els ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2013 de 3.133.016 euros, el qual incorporades les observacions que formula el Tribunal en la nota 6.3 s'elevaria a 4.126.280 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 1.711.280 euros.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.647 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es

pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2013 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	277.903,96	295.522,81	-17.618,85
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	213.981,97	231.600,82	-17.618,85

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors pressupostaris	5.421.988,92	5.510.455,64	-88.466,72
Deutors no pressupostaris	1.127,39	-	1.127,39
Administracions públiques	81.191,13	-	81.191,13
Altres deutors	3.890,10	2.692,20	1.197,90
Provisió per insolvències	-3.175.990,16	-2.625.318,47	-550.671,69
Total	2.332.207,38	2.887.829,37	-555.621,99

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA. EXERCICI 2013			
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2012			-31.432.751,26
Tresoreria		43.887,29	
Pòlisses Curt Termini		-10.538.575,83	
Préstec Curt Termini		-2.059.326,95	
Préstec Llarg Termini		-18.878.735,77	
Total cobraments executats durant l'exercici 2013			27.211.864,06
Pressupost Corrent		25.754.675,93	
Impostos Directes	2.803.186,42		
Impostos Indirectes	477.946,33		
Taxes i altres ingressos	5.199.744,96		
Transferències corrents	1.952.620,64		
Ingressos patrimonials	6.581.297,54		
Transferències de capital	6.539.880,04		
Passius financers (form. préstec)	2.200.000,00		
Pressupostos Tancats		1.457.188,13	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2013			24.469.876,22
Pressupost corrent		21.389.881,41	
Despeses de personal	9.429.850,15		
Consum de béns corrents i Serveis	5.969.446,78		
Despeses Financeres	550.101,90		
Transferències corrents	1.374.000,15		
Inversions Reals	258.003,73		
Transferències de capital	1.893.667,25		
Passius financers	1.914.811,45		
Operacions no pressupostàries		647.069,34	
Pressupostos Tancats		2.432.925,47	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2013			-28.690.763,42
Tresoreria		51.378,58	
Pòlisses Curt Termini		-7.662.910,60	
Préstec Curt Termini		-2.182.045,08	
Préstec Llarg Termini		-18.897.186,32	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	51.378,58	43.846,29	7.532,29
Bancs i institucions de crèdit	-	41,00	-41,00
Total	51.378,58	43.887,29	7.491,29

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament

requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	-	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-26.913.176,74	-	-4.545.857,67	-31.459.034,41
Resultat de l'exercici	-4.545.857,67	-648.881,52	4.545.857,67	-648.881,52
Total	68.313.064,76	-648.881,52	-	67.664.183,24

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

La pràctica comptable del Comú consisteix en l'enregistrament com a ingrés de l'exercici l'import rebut en concepte de les adjudicacions de les subhastes per la cessió del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes del cens emfitèutic.

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 22.976.881 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	602.300,00	-	602.300,00	570.515,50	-31.784,50	94,72%
310	Interessos	602.300,00	-	602.300,00	570.515,50	-31.784,50	94,72%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	23.062,00	25.000,00	48.062,00	42.576,12	-5.485,88	88,59%
349	Altres despeses financeres	23.062,00	25.000,00	48.062,00	42.576,12	-5.485,88	88,59%
3	Despeses financeres	625.362,00	25.000,00	650.362,00	613.091,62	-37.270,38	94,27%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.575.055,47	-	2.575.055,47	2.058.831,32	-516.224,15	79,95%
913	Amort. Préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. Públic	2.575.055,47	-	2.575.055,47	2.058.831,32	-516.224,15	79,95%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	2.575.103,47	-	2.575.103,47	2.058.831,32	-516.272,15	79,95%

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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	-	-	-	2.200.000,00	2.200.000,00	-
913	Préstecs llarg termini	-	-	-	2.200.000,00	2.200.000,00	-
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	2.200.000,00	2.199.952,00	4.583.333,33%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2013 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2013

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació a 31/12/2012			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2013			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	18.878.735,77	2.059.326,95	20.938.062,72	2.058.831,32	2.200.000,00	2.182.045,08	18.897.186,32	2.182.045,08	21.079.231,40	277.656,56
Pòlisses		10.538.575,83	10.538.575,83	2.875.665,23				7.662.910,60	7.662.910,60	289.535,89
TOTALS	18.878.735,77	12.597.902,78	31.476.638,55	4.934.496,55	2.200.000,00	2.182.045,08	18.897.186,32	9.844.955,68	28.742.142,00	567.192,45

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	Situació a 31/12/2012			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2013			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	5.668.465,80	895.477,47	6.563.943,27	891.775,83		919.710,74	4.752.456,70	919.710,74	5.672.167,44	100.583,90
Pòlisses		396.960,76	396.960,76		472.717,24			869.678,00	869.678,00	25.635,16
TOTALS	5.668.465,80	1.292.438,23	6.960.904,03	891.775,83	472.717,24	919.710,74	4.752.456,70	1.789.388,74	6.541.845,44	126.219,06

SERCENSA (99,87%)										
	Situació a 31/12/2012			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2013			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	-	-	-	-		-	-	-	-	
Pòlisses		46.235,36	46.235,36	46.235,36	-			-	-	5.673,21
TOTALS	-	46.235,36	46.235,36	46.235,36	-	-	-	-	-	5.673,21
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	24.547.201,57	13.936.576,37	38.483.777,94	5.872.507,74	2.672.717,24	3.101.755,82	23.649.643,02	11.634.344,42	35.283.987,44	699.084,72

Font: Comú d'Encamp
(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 2013, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis.

Concepte	2010	2011	2012
Ingressos totals liquidats	26.642.337	25.032.664	21.754.770
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-298.452	-316.038	-181.351
Total	26.343.885	24.716.626	21.573.419
Mitjana base de càlcul	24.211.310		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	24.211.310	24.211.310	
Endeutament bancari del Comú	28.811.063	29.035.103	
Endeutament entitats participades	6.544.054	7.378.747	
Endeutament total	35.355.117	36.413.850	
% sobre base de càlcul	146,03%	150,40%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.629.347	2.629.347	
Càrrega financera entitats participades	1.002.451	1.002.451	
Càrrega financera total	3.631.798	3.631.798	
% sobre base de càlcul	15,00%	15,00%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	7.651.945	7.875.985	
Endeutament a curt termini entitats participades	871.887	1.706.580	
Endeutament a curt termini	8.523.832	9.582.565	
% sobre base de càlcul	35,21%	39,58%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	21.159.118	21.159.118
- Comptabilitzat a llarg termini	18.977.073	18.977.073
- Comptabilitzat a curt termini	2.182.045	2.182.045
Endeutament del Comú a curt termini	7.651.945	7.875.985
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	5.672.167	5.672.167
- Comptabilitzat a llarg termini	4.751.642	4.751.642
- Comptabilitzat a curt termini	920.525	920.525
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	871.887	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	357.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/13 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/13 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,88%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	-	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/13 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/13 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/13 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/13 (17,06%)	-	-
Total endeutament	35.355.117	36.413.850
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	570.516	570.516
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.058.831	2.058.831
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	110.675	110.675
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	891.776	891.776
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/13 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/13 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,88%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,88%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/13 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/13 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/13 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/13 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.631.798	3.631.798
Endeutament del Comú a curt termini	7.651.945	7.875.985
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	871.887	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	357.000
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/13 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	-	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/13 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/13 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	8.523.832	9.582.565

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PAS GRAU INTERNACIONAL, SA per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals, ni ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que es podrien derivar dels endeutaments d'altres empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LCP, és inferior en 71.130 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.129.863 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, l'import comptabilitzat pel Comú és inferior a l'import que determinen les respostes de les entitats bancàries, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Pòlisses de crèdit excedides

A 31 de desembre de 2013, es trobaven excedides la disponibilitat de les pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors a 31/12/2013	Excés
Pòlissa Crèdit Andorrà	2.500.000	2.506.966	6.966
Pòlissa Morabanc	2.500.000	2.629.447	129.447
Pòlissa Banc Sabadell	600.000	739.572	139.572

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

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Préstecs i altres deutes	9.844.955,68	12.597.902,78	-2.752.947,10
Deutes per interessos	59.743,00	63.066,05	-3.323,05
Creditors pressupostaris	1.505.902,30	2.839.893,90	-1.333.991,60
Creditors no pressupostaris	260.074,29	329.875,22	-69.800,93
Administracions públiques	240.879,40	240.592,69	286,71
Altres creditors	2.504,58	6.053,32	-3.548,74
Fiances i dipòsits rebuts	8.545,58	7.271,87	1.273,71
Total	11.922.604,83	16.084.655,83	-4.162.051,00

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

De l'anàlisi de l'àrea en resulten les incidències següents:

Registre comptable de les quotes patronals pendents de pagar

El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El

PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament “*les quantitats retingudes als treballadors, o, si s'escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social*”. Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import susceptible de reclassificar és de 159.810 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.332.082,98	
(+) del pressupost corrent	1.404.958,25		
(+) de pressupostos tancats	4.017.030,67		
(+) d'operacions no pressupostàries	82.318,52		
(-) de cobrament dubtós	-3.175.990,16		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	3.765,70		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-9.679.412,39	
(+) del pressupost corrent	1.718.105,57		
(+) de pressupostos tancats	25.435,21		
(+) d'operacions no pressupostàries	7.935.996,01		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-124,40		
3 (+) Fons líquids		51.378,58	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			18.484.908,85
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			-25.780.859,68
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-7.295.950,83	-7.295.950,83

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compost 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.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 18.484.909 euros corresponents a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici 2007 per import de 72.375 euros, a l'exercici 2011 per import de 316.209, transferències aplicades el 2012, per 392.580 euros i transferències pendents d'aplicar corresponents a l'exercici 2013, per 460.127 euros, que no han estat validades pel Tribunal. Igualment inclou, per l'exercici 2012, degut a un error de transcripció, un excés de 1.381.347 euros que no procedeix.

El quadre següent resumeix els romanents de tresoreria afectats d'acord amb els càlculs del Tribunal:

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2007	72.375
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.989.432
Transferències no aplicades exercici 2012	2.947.877
Transferències no aplicades exercici 2013	4.396.771
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
POUP Encamp 2012	2.702
POUP Encamp 2013	69.451
Total	18.344.854

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

Segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 654.701 euros, quan l'import a regularitzar era de 672.017 euros.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de LQTC, art. 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix de la liquidació pressupostària del Comú se'n desprèn la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la

situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2007	-	-	-	-	72.375	-72.375
- Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2011	-	-	-	-	316.209	-316.209
- Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2012	-	-	-	-	392.580	-392.580
- Import incorrecte transferències pendents de 2012	-	-	-	-	-1.381.347	1.381.347
- Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2013	-	-	-	-	460.127	-460.127
Total	-	-	-	-	-140.056	140.056

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2013, seria negatiu de 25.640.805 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Per altra banda, les mesures observades en aquest exercici han resultat insuficients per donar compliment a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així, al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Concessió per la construcció d'edificis d'habitatges i explotació, gestió i manteniment d'edificis

El Comú va formalitzar, l'any 2006, un contracte per a l'explotació, gestió i manteniment de dos edificis d'habitatges destinats, segons qualifica en el plec que

regula el contracte, a la prestació d'un servei públic comunal prestat en règim de gestió indirecte mitjançant concessió.

De la revisió d'aquest contracte s'ha observat el següent:

- L'adjudicació fou feta per un període de 70 anys, excedint el termini màxim de 50 anys que permet l'article 34 de la LCP pels contractes d'aquesta naturalesa
- Els serveis són prestats per una empresa diferent de l'adjudicatària sense que constin acords de cessió ni s'hagués previst la subcontractació dels serveis en el plec que regula el contracte

Adjudicacions directes

S'ha detectat una contractació directa efectuada pel Comú sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació. En concret, es tracta de l'adjudicació de la pavimentació de l'àrea de jocs de l'Escola Bressol els Marrecs, per un import de 35.865 euros. Cal indicar, així mateix, que no consta la formalització del contracte.

Modificacions de contracte que superen els límits quantitatius de la LCP

S'ha aprovat una modificació de contracte, per la renovació de la canonada d'aigua potable de Feritxet a la Plana, per un import de 145.947 euros, i un cost final de 197.557 euros, el qual suposa una alteració superior del 20% del preu del contracte, pel que s'incompleix l'article 31.1.b) de la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA. Cal indicar que aquesta modificació s'ha produït sobre un contracte que fou adjudicat l'any 2006 el qual hauria d'haver estat conclòs a la data de la modificació i que es motiva per deficiències tècniques.

Termini per formalitzacions de contractes

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que es procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació és el següent:

- Adjudicació dels treballs de neteja i sanejament del centre esportiu del Pas de la Casa, per un import compromès de 132.558 euros
- Adjudicació del projecte constructiu d'embranchament de la claveguera del Poble de Vila amb el col·lector general, per un import compromès de 78.017 euros

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no

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

2.6. Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es 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 activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2.b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "*la intervenció formal i material del pagament*". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el

procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquest treball 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
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en l'adequat reflex comptable i pressupostari dels mateixos. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641
6. Alienació d'inversions	12	12	12	338.204	-	-
7. Transferències de capital	6.100.024	6.880.036	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	48
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038

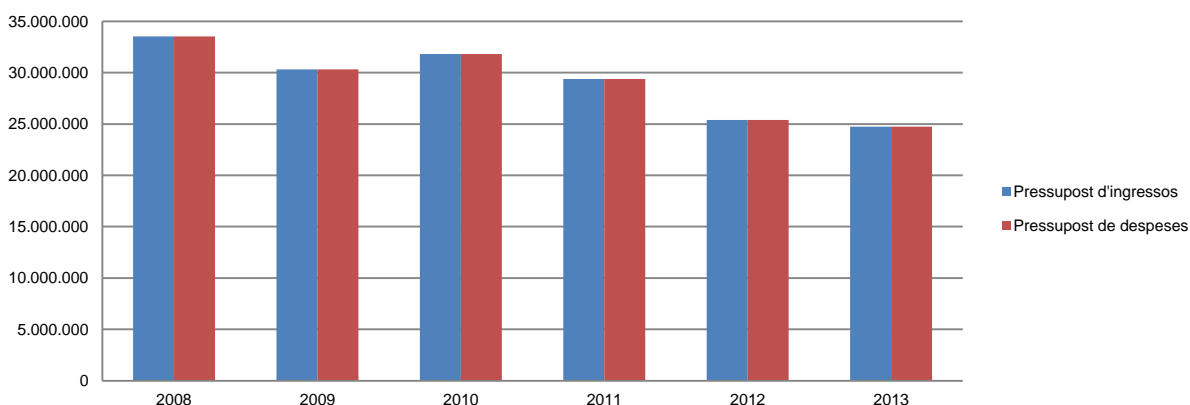
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705
2. Consum de béns corrents i serveis	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-	-	2.200.000
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634

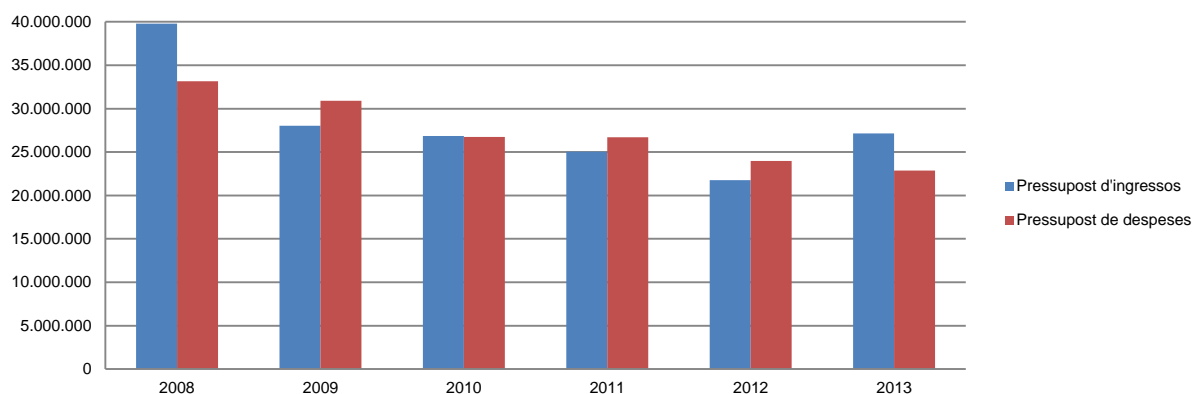
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850
2. Consum de béns corrents i serveis	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667
8. Actius financers	-	-	11.921	-	-	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925

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

Evolució liquidació del pressupost



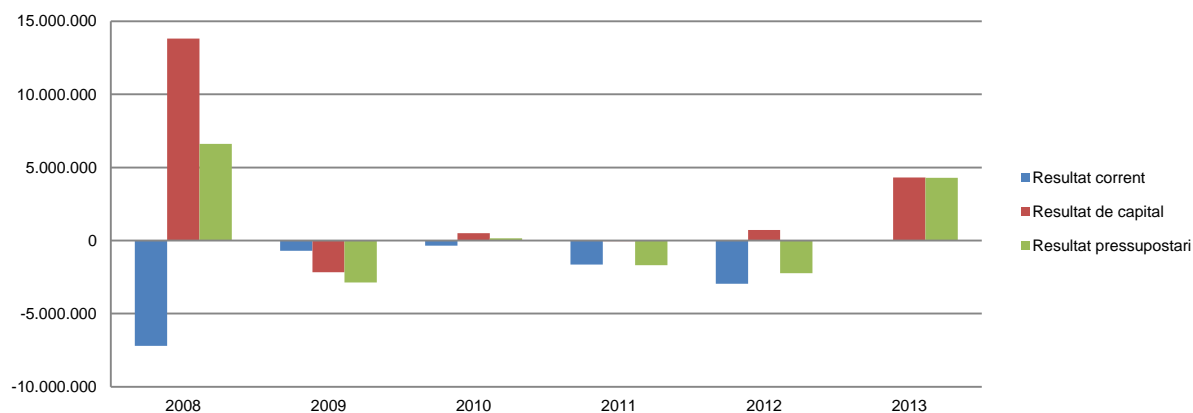
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741	4.312.428
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709

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

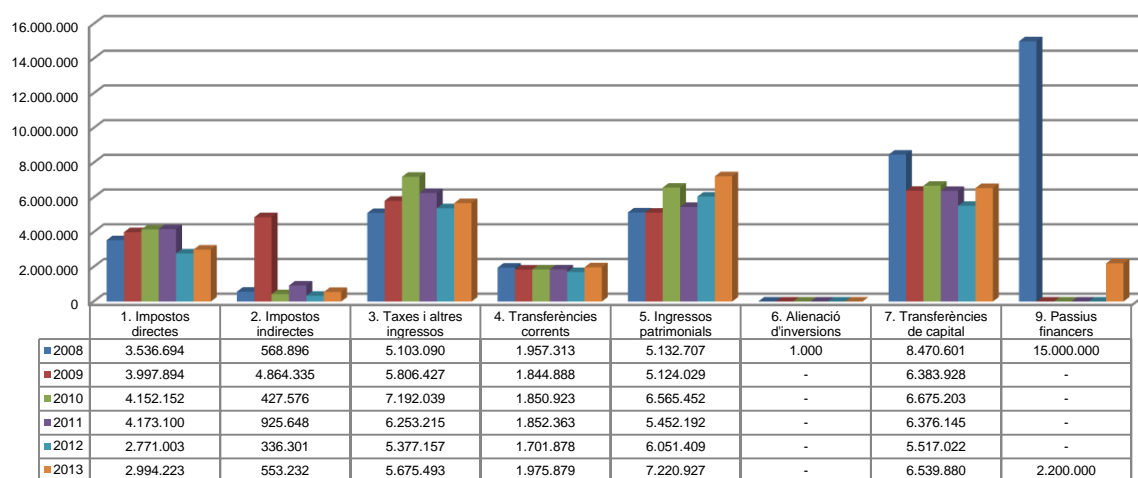
Resultat pressupostari



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

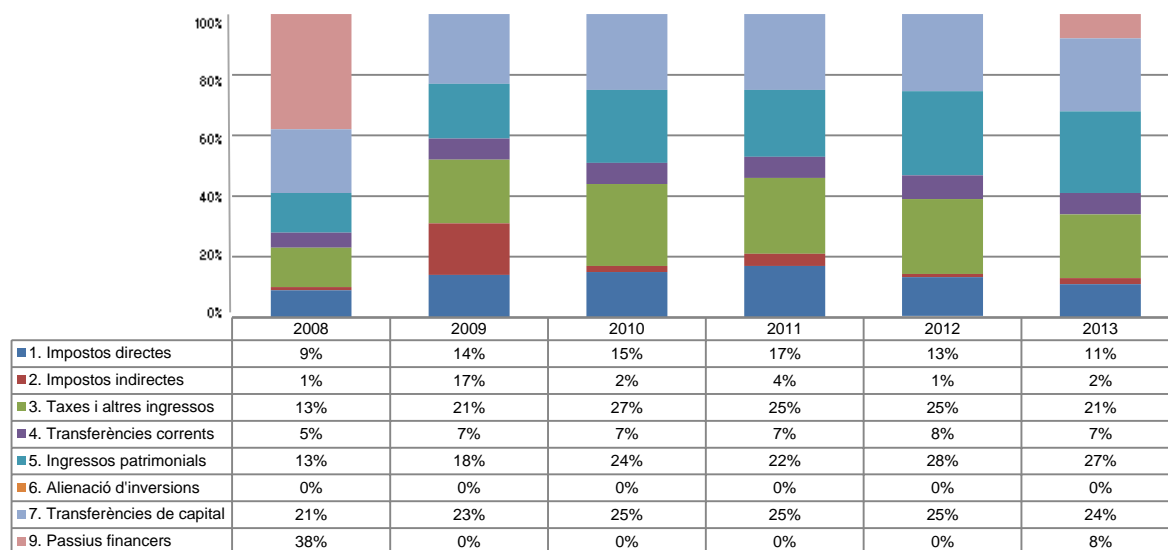
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



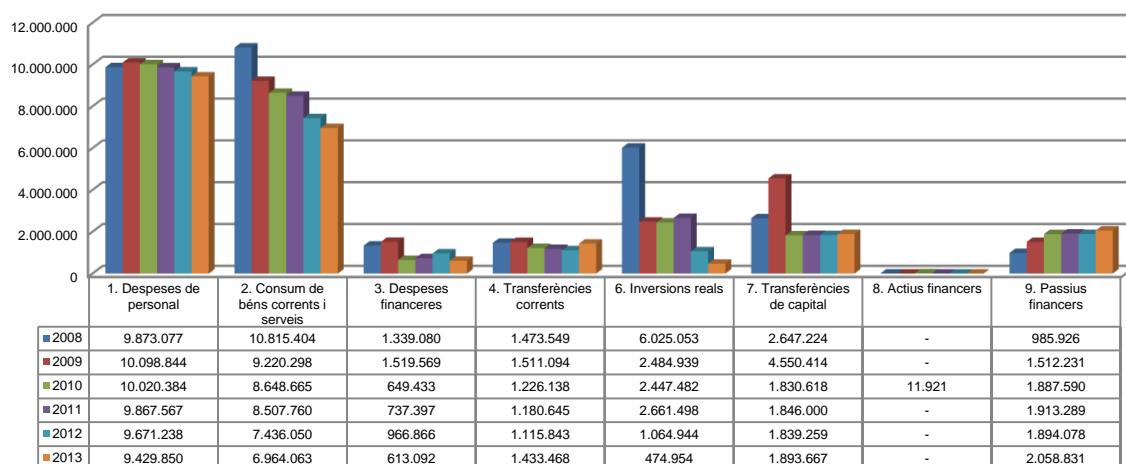
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



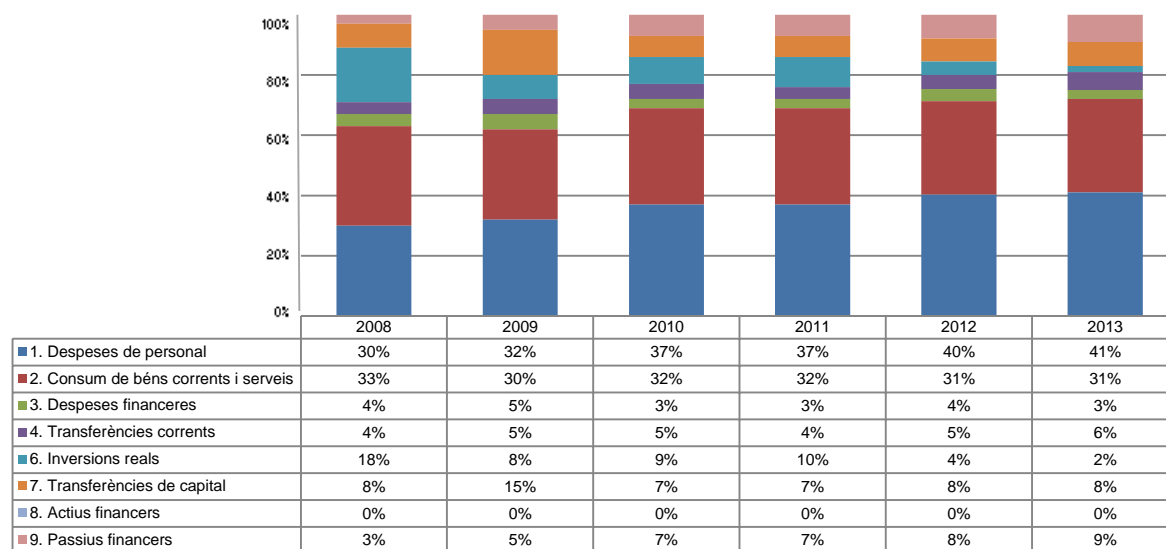
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709

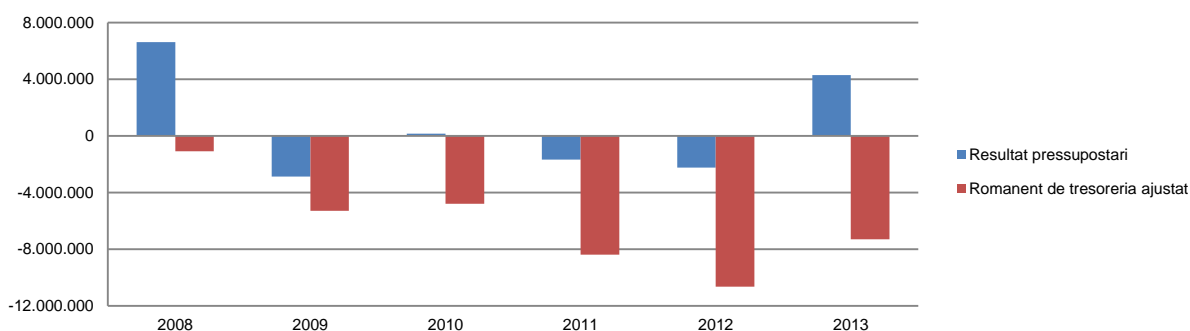
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950

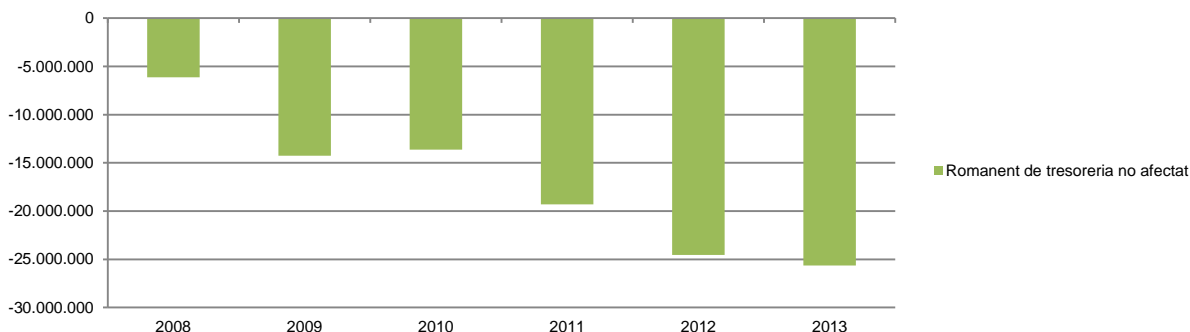
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



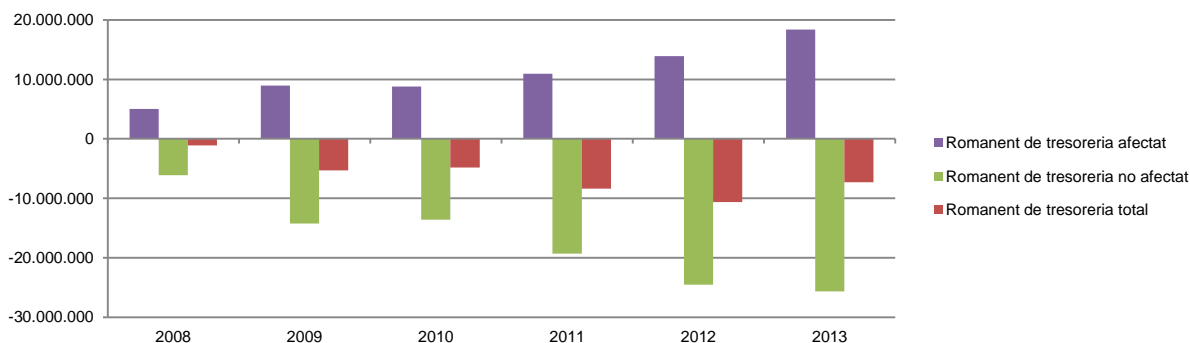
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

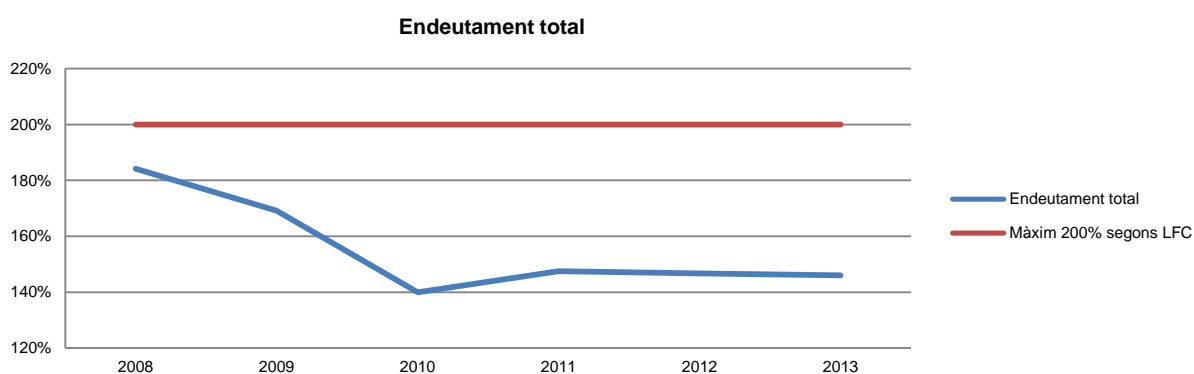


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

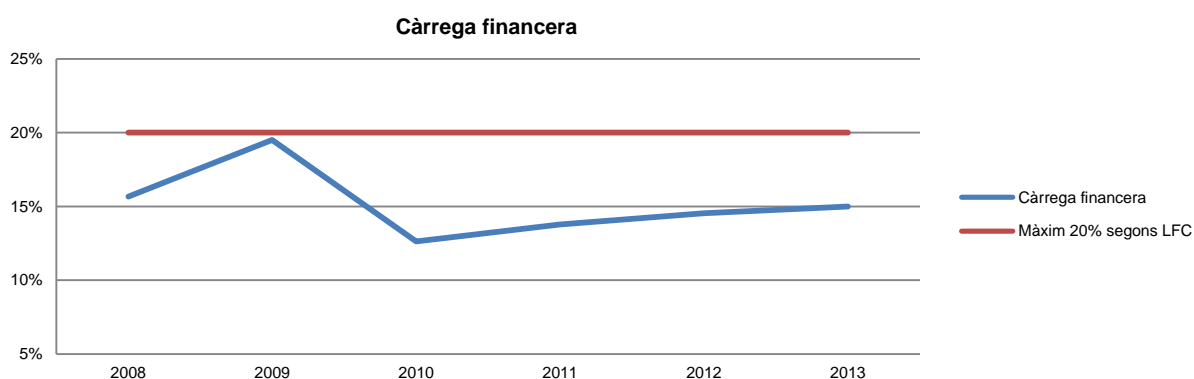
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019	24.211.310
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347
Càrrega financera entitats participades	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277	8.523.832
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%

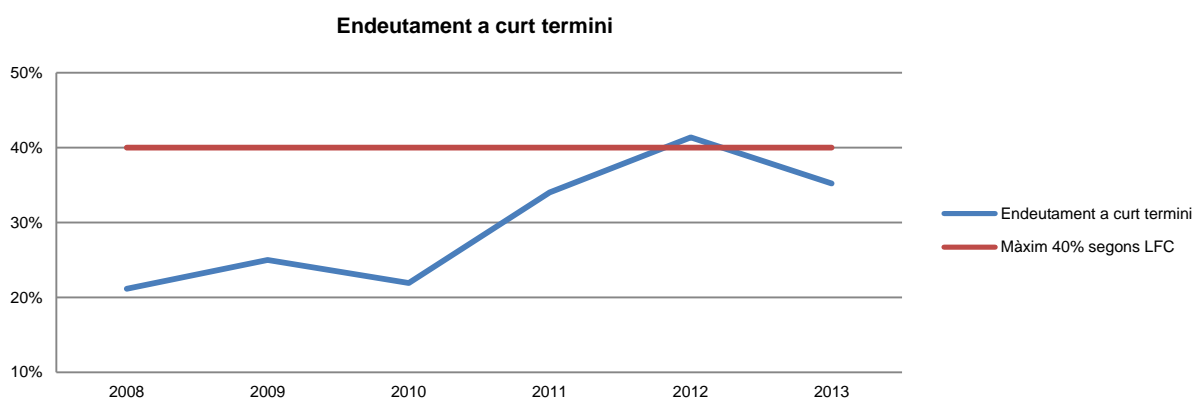
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	40,6%	16,4%	15,8%	14,5%	5,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,4%	84,4%	85,2%	85,6%	109,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,4%	72,1%	78,5%	82,5%	87,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,7%	37,5%	36,9%	40,3%	41,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,8%	32,4%	31,8%	31,0%	30,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,9%	4,6%	4,4%	4,7%	6,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,0%	9,2%	10,0%	4,4%	2,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-3,3%	-1,8%	-8,8%	-18,2%	-0,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,3%	-11,1%	-19,0%	-29,8%	-11,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	70,6%	68,3%	67,1%	66,8%	68,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	52,3%	43,8%	45,3%	39,0%	34,0%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.263	14.357	13.521	12.051	11.934
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.028	820	840	704	773
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.166	1.861	1.976	1.991	1.916
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.938	2.725	2.906	3.230	3.051
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	142	57	67	94	57
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-7.102.627	-6.235.246	-10.051.443	-12.921.339	-9.325.037
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	38,1%	44,1%	28,5%	19,7%	21,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,5%	1,4%	0,5%	0,3%	0,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 71.130 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.129.863 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 275.985 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.8)
- S'ha observat una adjudicació directa per a la contractació de la pavimentació de l'àrea de jocs de l'Escola Bressol els Marrecs, per un import de 35.865 euros, per la qual no consta justificació per utilitzar aquest procediment. Així mateix, no consta la formalització d'aquest contracte. (nota 2.5)
- S'ha aprovat una modificació de contracte d'obres, per un import de 145.947 euros, i un cost final de 197.557 euros, el qual representa un import superior del 20% del preu del contracte, pel que s'incompleix l'article 31.1.b) de la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2013 eren de 18.344.854 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

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

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, per un import de 826.110 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i, almenys en modificacions per import de 292.058 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament que no s'ha formalitzat, fet que va provocar un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 40.715 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú va incorporar al pressupost 2013 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 326.795 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2012, no respectant les limitacions imposades per l'article 64.3.B).d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- S'han enregistrat com ingrés per arrendament i com despesa per subvencions el valor assignat a determinades cessions d'espais efectuades pel Comú, per import de 639.238 euros. Atès que aquestes cessions no comporten fluxos financers no han de figurar en l'esmentada liquidació. (nota 2.2.11)
- S'ha incomplert el principi d'especialitat en el registre, en el capítol IV de despeses, relacionades amb la comissió de festes, que es gestionen directament pel departament de cultura, per un import total de 194.090 euros. Igualment, s'ha incomplert el principi en el registre de les aportacions als fons propis del FUNICAMP, per 1.000.000 euros, que s'han enregistrat amb càrrec al capítol de transferències de capital. (notes 2.2.11 i 2.2.12)

- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 1.711.280 euros a la que resultaria d'aplicar als valors en llibres la correcció proposada pel Tribunal pel registre, per part de la societat, d'una correcció valorativa per diferències impositives temporals que no procedeix. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 2.647 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.015 milers d'euros el 2013, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 22.976.881 euros, i minorar els fons propis en igual quantia
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors quan aquests imports al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import que s'hauria de reclassificar seria de 159.810 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP
- El Comú va formalitzar, l'any 2006, un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament. (nota 1.5)

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2.d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert als articles 66 de la LFC i el 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El pressupost inicial va presentar un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2013 ha estat de 1.794.538 euros. Així mateix, el romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2013 era negatiu de 25.640.805 euros. Per la seva part, les mesures adoptades per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2012 han estat insuficients, incomplint l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1, 2.2, i 2.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

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 d'Encamp a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/5/14
Hora d'entrada: 10:25h.
Núm.: 78-14.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals abreujats

RSM Gassó Auditors
Prat de la Creu, 59-65, Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra
T (376) 86 60 10 F (376) 86 60 58
www.gassorsm.com

Als accionistes de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota 2b) de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per la limitació esmentada en el paràgraf 2) a continuació, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes generalment acceptada, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals abreujats i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. La Societat no ha efectuat cap anàlisi ni estudi al 31 de desembre de 2013 per determinar si és necessari o no registrar un deteriorament de l'immobilitzat tangible a aquesta data. Degut a la falta de la anàlisi efectuada per la Societat i a que els registres comptables no permeten concloure si seria necessari o no i per quin import registrar un deteriorament de l'immobilitzat tangible, no hem pogut determinar si a 31 de desembre de 2013 serien necessaris ajustaments als comptes de l'immobilitzat tangible, al resultat abans d'impostos i al patrimoni net.
3. Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació esmentada en el paràgraf 2) anterior, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat 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 en ell continguts.

Andorra la Vella, 3 d'abril de 2014

Josep Maria Gassó Martín

Josep Maria Gassó Martín
Gassó Auditors, S.L.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fé.
La Secretària General

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2013

ABREUJAT

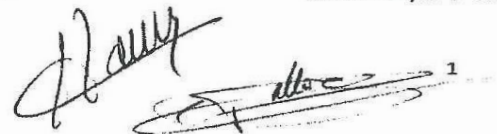
ACTIU

	31/12/2013	31/12/2012	Notes
A) ACTIUS NO CORRENTS	2.070.453,92 €	2.173.596,07 €	
I Immobilitzat intangible	82,89 €	0,00 €	5
II Immobilitzat tangible	2.070.328,38 €	2.173.553,42 €	6
III Inversions immobiliàries	0,00 €	0,00 €	
III Immobilitzat financer	42,65 €	42,65 €	
B) ACTIUS CORRENTS	771.342,03 €	870.872,63 €	
I Altres actius no corrents en venda	0,00 €	0,00 €	
II Existències	95.414,22 €	106.678,39 €	8
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	583.609,97 €	613.012,98 €	7
IV Inversions financeres a curt termini	-6.680,92 €	1.211,44 €	7
V Tresoreria	84.756,19 €	149.297,09 €	7
VI Ajustaments per periodificació	14.242,57 €	672,73 €	9
TOTAL ACTIU	2.841.795,95 €	3.044.468,70 €	

PASSIU

	31/12/2013	31/12/2012	Notes
A) PATRIMONI NET	997.992,86 €	1.179.433,02 €	10
I Capital	90.151,82 €	90.151,82 €	
II Prima d'emissió	0,00 €	0,00 €	
III Reserves	779.766,34 €	739.789,38 €	
IV Instruments de capital propis	0,00 €	0,00 €	
V Resultats d'exercicis anteriors	0,00 €	0,00 €	
VI Resultat de l'exercici	528.074,70 €	649.491,82 €	
VII Dividend actiu a compte	-400.000,00 €	-300.000,00 €	10
B) PASSIUS NO CORRENTS	911.723,21 €	973.091,39 €	11
I Provisions a llarg termini	0,00 €	0,00 €	
II Deutes a llarg termini: fiances i dipòsits	236.455,48 €	223.120,30 €	11
III Deutes amb empreses del grup i assoc. LLT	0,00 €	0,00 €	
IV Subvencions (am. Actius)	675.267,73 €	749.971,09 €	12
C) PASSIUS CORRENTS	932.079,88 €	891.944,29 €	
I Passius vinculats amb altres actius no corren	0,00 €	0,00 €	
II Provisions a curt termini	0,00 €	0,00 €	
III Deutes a curt termini	36.033,32 €	80.365,39 €	11
IV Deutes amb empreses del grup i assoc. CT	0,00 €	0,00 €	
V Creditors comercials i altres comptes a paga	896.046,56 €	811.578,90 €	11
VI Ajustaments per periodificació	0,00 €	0,00 €	
TOTAL PASSIU	2.841.795,95 €	3.044.468,70 €	

memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.



Es còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe,
 La Secretària General



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS a 31/12/2013

ABREUJAT

	31/12/2013	31/12/2012	Notes
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	4.837.699,50 €	4.828.045,68 €	
2 Altres ingressos d'explotació	87.880,11 €	92.692,43 €	
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	4.925.579,61 €	4.920.738,11 €	14
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, mat. primeres,...	-3.811.539,23 €	-3.697.017,98 €	14
2 Despeses de personal i Consell d'Ad.	-166.884,57 €	-168.961,19 €	14
a) Sous, salaris i assimilats	-145.984,30 €	-147.218,11 €	
b) Càrregues socials	-20.900,27 €	-21.743,08 €	
c) Aportacions i dotacions per pensions	0 €	0 €	
3 Amortització, deteriorament i res. per baixa	-170.224,87 €	-166.000,79 €	
4 Deteriorament del circulat	379,22 €	-1.438,92 €	7
5 Altres despeses d'explotació	-206.916,76 €	-236.660,80 €	14
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-4.355.186,21 €	-4.270.079,68 €	
RESULTAT DE L' EXPLOTACIÓ (1)	570.393,40 €	650.658,43 €	
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	-5.673,21 €	-1.642,52 €	
1 Resultat financer (2)	-5.673,21 €	-1.642,52 €	
RESULTAT DE LES OPERACIONS (1)+(2)	564.720,19 €	649.015,91 €	
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	11.104,15 €	16.323,80 €	
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	11.104,15 €	16.323,80 €	14
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	575.824,34 €	665.339,71 €	
V IMPOST DE SOCIETATS IS	-47.749,64 €	-15.847,89 €	15
RESULTAT després d'impostos	528.074,70 €	649.491,82 €	

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31/12/2013										
	Capital	Prima d'emissió	Reserva de valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2011	90.151,82 €			330.024,44 €				874.764,94 €		1.294.941,20 €
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2012	90.151,82 €	0,00 €	0,00 €	330.024,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	874.764,94 €	0,00 €	1.294.941,20 €
I Resultat de l'exercici								649.491,82 €		649.491,82 €
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i prestataris	0,00 €	0,00 €	0,00 €	409.764,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(874.764,94 €)	(300.000,00 €)	(765.000,00 €)
1 Distribució de dividendes								(465.000,00 €)	(300.000,00 €)	(765.000,00 €)
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments				409.764,94 €				(409.764,94 €)		
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldo a 31/12/2012	90.151,82 €	0,00 €	0,00 €	739.789,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	649.491,82 €	(300.000,00 €)	1.179.433,02 €
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors				(9.514,86 €)						(9.514,86 €)
D) Saldo ajustat a 01/01/2013	90.151,82 €	0,00 €	0,00 €	730.274,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	649.491,82 €	(300.000,00 €)	1.169.918,16 €
I Resultat de l'exercici								528.074,70 €		528.074,70 €
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49.491,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(349.491,82 €)	(400.000,00 €)	(700.000,00 €)
1 Distribució de dividendes								(300.000,00 €)	(400.000,00 €)	(700.000,00 €)
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments				49.491,82 €				(49.491,82 €)		
E) Saldos a 31/12/2013	90.151,82 €	0,00 €	0,00 €	779.766,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	828.074,70 €	(700.000,00 €)	997.992,86 €



Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
La Secretària General

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

[Signatures]

6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de GASOPAS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes de
Gasolinera Pas de la Casa, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Gasolinera Pas de la Casa, SA (d'ara endavant Gasopas o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat per decret el 23 de juliol de 2008 (i les seves modificacions posteriors), i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Gasolinera Pas de la Casa, SA a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions, i dels canvis en el seu patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

19 de març de 2014

GASOPAS, SA
Balanç
 (Imports en euros)



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS,SA)

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2013 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

Actiu	2013	2012	Passiu	2013	2012
Actius no corrents	2.947.232	2.999.142	Patrimoni net (nota 12)	4.078.683	4.394.760
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	1.262.100	1.262.100
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	1.620.660	1.585.719
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	252.420	252.420
Altres actius intangibles	-	-	Reserva de revalorització	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	2.947.172	2.999.082	Reserves estatutàries	-	-
Terenys i construccions	2.210.698	2.251.838	Altres reserves	1.368.240	1.333.299
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	736.474	747.244	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	2.035.923	2.050.941
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	(840.000)	(504.000)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			
Altres	-	-	Passius no corrents		
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
Actius corrents	2.477.913	2.688.182	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	377.319	395.008	Passius corrents	1.346.462	1.292.564
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	377.319	395.008	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	150.942	128.502
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	58.219	86.240	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	28.082	15.842	Altres	150.942	128.502
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	7.778	5.949	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	22.359	63.849	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.195.520	1.164.062
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	709.179	709.790	Proveïdors	1.138.794	1.116.681
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	709.179	709.790	Creditors variis	41.726	32.381
Tresoreria (nota 8 (d))	1.321.428	1.485.364	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	11.768	11.780	Altres	15.000	15.000
Total actiu	5.425.145	5.687.324	Ajustaments per periodificació (nota 15)		
			Total passiu	5.425.145	5.687.324

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
Compte de pèrdues i guanys per al exercici acabat a 31 de desembre de 2013
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.



Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original
del qual en dono fe.
La Secretària General

(Expressats en euros)

	2013	2012
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	23.938.036	29.332.754
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	49.437	46.306
Total ingressos d'explotació	23.987.473	29.379.060
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(20.639.027)	(26.172.311)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(654.268)	(613.752)
Sous, salaris i assimilats	(559.136)	(528.758)
Càrregues socials	(83.475)	(75.559)
Altres despeses de personal	(11.657)	(9.435)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(205.773)	(196.801)
Amortització	(205.773)	(196.801)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat (nota 8 (b))	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(247.204)	(266.571)
Arrendaments i cànon	(63.601)	(65.192)
Reparacions i conservació	(28.197)	(33.699)
Serveis professionals independents	(23.159)	(31.696)
Subministraments	(42.408)	(51.402)
Tributs	(8.855)	(8.225)
Altres serveis exteriors	(80.984)	(76.357)
Total despeses d'explotació	(21.746.272)	(27.249.435)
Resultat d'explotació	2.241.201	2.129.625
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	9.856	24.994
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	9.856	24.994
Despeses financeres	(1.687)	(1.731)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.687)	(1.731)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	8.169	23.263
Resultat de les operacions	2.249.370	2.152.888
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	566	17.067
Altres despeses no recurrents	-	(13.970)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	566	3.097
Resultat abans impostos	2.249.936	2.155.985
Impost sobre societats (nota 18)	(214.013)	(105.044)
Resultat de l'exercici	2.035.923	2.050.941

[Handwritten signatures]

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
 Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2011	1.262.100	252.420	252.420	731.181	2.197.698	(252.000)	4.443.819
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2012	1.262.100	252.420	252.420	731.181	2.197.698	(252.000)	4.443.819
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	2.050.941	(504.000)	1.546.941
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.080.879	(731.181)	(2.197.698)	252.000	(1.596.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.596.000)	-	(1.596.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(252.000)	252.000	-
A reserves	-	-	349.698	-	(349.698)	-	-
Altres moviments	-	-	731.181	(731.181)	-	-	-
Saldos a 31/12/2012	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2013	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760
Resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	2.035.923	(840.000)	1.195.923
Operacions amb socis i propietaris	-	-	34.941	-	(2.050.941)	504.000	(1.512.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.512.000)	-	(1.512.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(504.000)	504.000	-
A reserves	-	-	34.941	-	(34.941)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2013	1.262.100	252.420	1.368.240	-	2.035.923	(840.000)	4.078.683

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe,
 La Secretària General

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2013 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)



Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original
del qual en dono fe.
La Secretària General

	2013	2012
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.249.936	2.155.985
Ajustaments del resultat	5.709	173.526
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	205.773	196.801
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8(c))	-	-
Variació de provisions (nota 14(b))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	3.097
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(9.856)	(24.994)
Despeses financeres	1.687	1.731
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(191.895)	(3.109)
Canvis en el capital corrent de	29.801	252.893
Existències	17.689	(98.416)
Deutors i altres comptes a cobrar	(12.437)	6.082
Altres actius corrents	12	71
Creditors i altres comptes a pagar	(1.154.245)	362.423
Altres passius corrents	1.178.782	(17.267)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	55.870	(31.679)
Pagaments d'interessos	(1.687)	(1.731)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	9.856	24.994
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	47.701	(54.942)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.341.316	2.550.725
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(153.863)	(50.839)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	(153.863)	(50.839)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	9.790	294.584
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	(3.097)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	9.790	297.681
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(144.073)	243.745
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.352.000)	(2.100.000)
Dividends	(2.352.000)	(2.100.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.352.000)	(2.100.000)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		
Efectiu o equivalents a l'inici del període	(154.757)	694.470
Efectiu o equivalents a l'final del període	1.485.364	790.894
	1.330.607	1.485.364

Signature

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNICAMP, SAU tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

El Tribunal vol remarcar que, com s'indica en la nota 2.3.2 de l'informe del Comú, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.647 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013 i de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

D'aquesta revisió en resulten les observacions següents:

- La societat ha enregistrat un càrrec al compte de reserves per import de 1.163.678 euros, amb abonament a comptes d'exigible per tal de, principalment, reflectir els passius per impostos diferits per la diferència entre l'amortització comptable i l'amortització fiscal dels anys 1998 al 2011, posteriorment a l'any 2012 així com a l'any 2013 s'ha traspassat al compte de pèrdues i guanys l'import de 85.174 euros en cadascun dels dos anys. Sent el saldo del compte passiu per impostos diferits a 31/12/2013 de 993.264 euros

Independentment de la raonabilitat dels càlculs efectuats, aquesta correcció comptable no és procedent atès el regulat per la disposició transitòria segona de la Llei 95/2010 de l'impost de societats, la qual disposa que els elements d'immobilitzat en funcionament a l'entrada en vigor de la Llei s'amortitzaran, a efectes fiscals, sobre la base del valor net comptable que tinguin a la referida data de vigència de la norma. Aquest fet provoca que el patrimoni net de la societat es vegi minusvalorat en 993.264 euros i els exigibles de la societat sobrevalorats en igual quantia.

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	5/7/14
Hora d'entrada:	12'20h
Núm.:	95-14.

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció de l'accionista únic de Funitel d'Encamp, S.A.U.:

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i les notes explicatives corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat.

Responsabilitat dels administradors

El Consell d'Administració és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. Al efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Societat, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

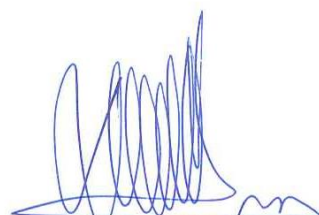
Excepcions a l'opinió d'auditoria

- 1- No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs a l'1 de gener del 2013 ni al 31 de desembre del 2013, que figuren en el balanç adjunt per un import de 26.746,01 euros. No hem obtingut l'inventari de les existències a data de tancament i tampoc hem obtingut el valor de les existències consumides durant els exercicis 2012 i 2013. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament.

- 2- La Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 2.647 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són del tot insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la viabilitat de la Societat està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, accionista únic de la Societat.
- 3- La Societat està efectuant la seva activitat utilitzant espais, mitjans tècnics i personal del Comú d'Encamp. Per la utilització d'aquests la Societat no està meritant cap despesa ni pagant cap import.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U. a 31 de desembre de 2013 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat.



Xavier Prats Martinez
Soci - gm consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 11 de juny del 2014

FUNICAMP, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2013	2012	Capítol	Nota	2013	2012
A) ACTIUS NO CORRENTS		10.560.407,37	11.493.362,17	A) PATRIMONI NET	11	3.133.016,33	3.161.973,68
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	10.536.022,55	11.475.893,26	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		26.531.387,87	24.535.375,86
IV Immobilitzat financer	8.1	24.384,82	17.468,91	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		504.542,90	292.410,02	V Resultats d'exercicis anteriors		-23.798.092,60	-21.635.525,57
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-2.015.278,94	-2.152.876,62
II Existències	9	26.746,01	26.746,01	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	476.004,45	253.117,52	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	4.780.335,55	5.690.281,71
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		26.256,22	19.178,91
V Tresoreria	8.4	1.792,44	12.546,49	II Deutes a llarg termini		4.754.079,33	5.671.102,80
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	12	3.151.598,40	2.933.516,80
				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		2.810.822,58	2.412.739,42
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		340.775,82	520.777,38
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		11.064.950,27	11.785.772,19	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		11.064.950,27	11.785.772,19

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2013	2012
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		582.073,69	463.448,16
2 Altres negocis d'explotació		5.275,78	19.021,73
Total ingressos d'explotació	14.1	587.349,47	482.469,89
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-939.870,71	-940.524,99
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-1.786.619,77	-1.756.095,12
Total despeses d'explotació	14.2	-2.726.490,48	-2.696.620,11
Resultat de l'explotació		-2.139.141,01	-2.214.150,22
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-110.656,48	-176.501,97
Total resultat financer	14.3	-110.656,48	-176.501,97
Resultat de les operacions		-2.249.797,49	-2.390.652,19
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	-13.108,33
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	0,00	-13.108,33
Resultat abans impostos		-2.249.797,49	-2.403.760,52
V Impost sobre beneficis	15	234.518,55	250.883,90
Resultat de l'exercici		-2.015.278,94	-2.152.876,62

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 01/01/2011	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.676.656,82	21.644.199,48	-2.334.324,03	0,00	5.048.218,63
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	0,00	-2.624.544,72
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03	0,00	2.010.238,26
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03	0,00	2.010.238,26
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 31/12/2011	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.010.980,85	23.654.437,74	-2.624.544,72	0,00	4.433.912,17
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 01/01/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.010.980,85	23.654.437,74	-2.624.544,72	0,00	4.433.912,17
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	0,00	-2.152.876,62
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	880.938,12	2.624.544,72	0,00	880.938,12
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	880.938,12	2.624.544,72	0,00	880.938,12
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 31/12/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 01/01/2013	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.015.278,94	0,00	-2.015.278,94
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.690,41	0,00	0,00	0,00	-9.690,41
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	1.996.012,01	2.152.876,62	0,00	1.996.012,01
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	1.996.012,01	2.152.876,62	0,00	1.996.012,01
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) SALDO A 31/12/2013	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.798.092,60	26.531.387,87	-2.015.278,94	0,00	3.133.016,33

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.