

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
COMÚ D'ENCAMP

Març del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos.....	19
2.2.8. Passius financers d'ingressos	19
2.2.9. Despeses de personal.....	20
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis	22
2.2.11. Transferències corrents de despeses	23
2.2.12. Transferències de capital de despeses	24
2.2.13. Actius financers de despeses.....	25
2.2.14. Inversions reals	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer	34
2.3.3. Existències	35
2.3.4. Deutors.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.6. Fons propis	37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	37
2.3.8. Endeutament i passius financers	38
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	49
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	59
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	60
5. CONCLUSIONS.....	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	63
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	69
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	97

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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de maig de 2016, 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, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 29 d'agost de 2016 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 30 de juny de 2016 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2015 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 29 d'agost de 2016 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 13 d'abril de 2016 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2015 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 29 d'agost de 2016 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 14 d'abril de 2016 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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 2015 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees. L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2015 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:

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 99,88%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2015 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2015 (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 28 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.

- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost per a l'exercici 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014.
- Ordinació de preus públics del Comú d'Encamp per a l'exercici 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014, i modificacions durant l'exercici 2015.
- Ordinació tributaria del Comú d'Encamp per a l'exercici 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014, i modificacions durant l'exercici 2015.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici de 2015.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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 economicofinancera 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, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada 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.

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	9.254.182,71	1 Impostos directes	3.105.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	7.808.409,55	2 Impostos indirectes	300.000,00
3 Despeses financeres	504.150,00	3 Taxes i altres ingressos	4.855.980,00
4 Transferències corrents	530.045,71	4 Transferències corrents	1.948.073,38
		5 Ingressos patrimonials	6.890.924,00
Despeses corrents	18.096.787,97	Ingressos corrents	17.099.977,38
6 Inversions reals	4.046.666,46	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	2.077.004,68	7 Transferències de capital	7.639.533,30
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.519.135,57	9 Passius financers	2.000.048,00
Despeses de capital	8.642.854,71	Ingressos de capital	9.639.665,30
Total pressupost despeses	26.739.642,68	Total pressupost ingressos	26.739.642,68

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu en 25.640.805 euros i el de l'exercici 2014 era negatiu de 22.683.744 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria l'afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 3.095.257 euros.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen 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	3.105.000,00	-	3.105.000,00
2 Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	-	4.855.980,00
4 Transferències corrents	1.948.073,38	-	1.948.073,38
5 Ingressos patrimonials	6.890.924,00	-	6.890.924,00
Ingressos corrents	17.099.977,38	-	17.099.977,38
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.639.533,30	-	7.639.533,30
8 Actius financers	84,00	2.620.951,34	2.621.035,34
9 Passius financers	2.000.048,00	-	2.000.048,00
Ingressos de capital	9.639.665,30	2.620.951,34	12.260.616,64
Total pressupost ingressos	26.739.642,68	2.620.951,34	29.360.594,02

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2014	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
						Augment	Disminució	
1	Despeses personal	9.254.182,71	-	278.694,24	-	-	-	9.532.876,95
2	Consum de béns corrents i serveis	7.808.409,55	134.323,83	12.800,00	25.000,00	99.748,80	-99.748,80	7.980.533,38
3	Despeses financeres	504.150,00	-	11.500,00	-	-	-	515.650,00
4	Transferències corrents	530.045,71	99.075,95	-	56.000,00	2.200,00	-2.200,00	685.121,66
	Despeses corrents	18.096.787,97	233.399,78	302.994,24	81.000,00	101.948,80	-101.948,80	18.714.181,99
6	Inversions reals	4.046.666,46	1.292.672,48	-539.701,26	1.250.586,10	35.000,00	-35.000,00	6.050.223,78
7	Transferències de capital	2.077.004,68	-	-	-	-	-	2.077.004,68
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9	Passius financers	2.519.135,57	-	-	-	-	-	2.519.135,57
	Despeses de capital	8.642.854,71	1.292.672,48	-539.701,26	1.250.586,10	35.000,00	-35.000,00	10.646.412,03
Total pressupost despeses		26.739.642,68	1.526.072,26	-236.707,02	1.331.586,10	136.948,80	-136.948,80	29.360.594,02

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 inadequat 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 1.526.072 euros, dels quals 233.400 euros eren despesa corrent. Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions l'endeutament.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 713.440 euros i crèdits ampliables per un import de 166.988 euros els quals es preveu finançar, igualment, amb endeutament.

Atès que l'endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

Cal indicar que les modificacions pressupostàries preveïen finançar amb endeutament despesa pressupostària de naturalesa corrent per un import conjunt de 479.388 euros, quan aquesta previsió hauria sigut contrària al que preveu l'article 46.1 de la LFC d'acord amb el qual l'endeutament de naturalesa pressupostària només pot ser destinat a finançar operacions de capital.

S'observa, igualment, que independentment de la font de finançament de les modificacions pressupostàries, el Comú enregistra els increments de les previsions d'ingressos únicament en el capítol VIII Actius financers i no en el concepte pressupostari que li correspon atenent a la seva naturalesa.

Modificacions pressupostàries enregistrades sense que consti la seva aprovació

S'han detectat modificacions pressupostàries enregistrades comptablement en data 31/12/2015, per import de 207.830 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses compromeses amb anterioritat, l'autorització de les quals no respectava el principi d'especialitat regulat a l'article 64.2 de la LFC.

No consta que aquestes modificacions hagin estat aprovades per cap òrgan de govern del Comú, pel que el seu registre i aplicació ha de ser considerat nul de ple dret d'acord amb el que regula l'article 15.3 de la LGFP.

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 2015

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.105.000,00	3.069.691,34	2.768.114,43
2	Impostos indirectes	300.000,00	678.497,53	477.543,86
3	Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	4.904.725,98	4.319.329,36
4	Transferències corrents	1.948.073,38	2.033.616,06	2.003.741,85
5	Ingressos patrimonials	6.890.924,00	6.726.165,83	5.838.588,91
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	7.639.533,30	8.050.209,37	7.960.171,62
8	Actius financers	2.621.035,34	-	-
9	Passius financers	2.000.048,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		29.360.594,02	27.462.906,11	25.367.490,03

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2015

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.532.876,95	8.937.149,03	8.937.149,03	8.937.149,03	8.935.188,83
2	Consums de béns corrents	7.980.533,38	7.213.747,14	7.206.156,92	7.066.881,73	5.938.009,67
3	Despeses financeres	515.650,00	417.001,01	417.001,01	416.579,18	392.844,88
4	Transferències corrents	685.121,66	638.784,45	638.784,45	526.111,73	501.782,10
6	Inversions reals	6.050.223,78	5.018.302,63	5.018.302,63	4.495.122,85	2.566.017,23
7	Transferències de capital	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	2.519.135,57	2.428.957,26	2.428.957,26	2.428.957,26	2.279.523,33
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		29.360.594,02	26.730.946,20	26.723.355,98	25.947.806,46	22.690.370,72

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Nota: els imports dels totals autoritzats i compromesos dels capítols 1,2,3,4 i total, contenen errors de transcripció els quals no afecten als resultats que es reten.

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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.105.000,00	3.069.691,34	98,86%	2.768.114,43	2.868.165,70	201.525,64	7,03%
2	Impostos indirectes	300.000,00	678.497,53	226,17%	477.543,86	723.134,76	-44.637,23	-6,17%
3	Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	4.904.725,98	101,00%	4.319.329,36	4.799.528,05	105.197,93	2,19%
4	Transferències corrents	1.948.073,38	2.033.616,06	104,39%	2.003.741,85	1.950.196,52	83.419,54	4,28%
5	Ingressos patrimonials	6.890.924,00	6.726.165,83	97,61%	5.838.588,91	7.286.777,77	-560.611,94	-7,69%
	Ingressos corrents	17.099.977,38	17.412.696,74	101,83%	15.407.318,41	17.627.802,80	-215.106,06	-1,22%
7	Transferències de capital	7.639.533,30	8.050.209,37	105,38%	7.960.171,62	6.435.320,35	1.614.889,02	25,09%
8	Actius financers	2.621.035,34	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.000.048,00	2.000.000,00	100,00%	2.000.000,00	4.000.000,00	-2.000.000,00	-50,00%
	Ingressos de capital	12.260.616,64	10.050.209,37	81,97%	9.960.171,62	10.435.320,35	-385.110,98	-3,69%
Total pressupost ingressos		29.360.594,02	27.462.906,11	93,54%	25.367.490,03	28.063.123,15	-600.217,04	-2,14%

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 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.532.876,95	8.937.319,03	8.937.319,03	8.937.149,03	93,75%	8.935.188,83	9.094.316,76	-157.167,73	-1,73%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.980.533,38	7.275.976,04	7.229.868,51	7.066.881,73	88,55%	5.938.009,67	7.050.758,88	16.122,85	0,23%
3	Despeses financeres	515.650,00	417.001,50	417.001,01	416.579,18	80,79%	392.844,88	506.933,19	-90.354,01	-17,82%
4	Transferències corrents	685.121,66	639.642,86	639.642,86	526.111,73	76,79%	501.782,10	443.262,97	82.848,76	18,69%
	Despeses corrents	18.714.181,99	17.269.939,43	17.223.831,41	16.946.721,67	90,56%	15.767.825,48	17.095.271,80	-148.550,13	-0,87%
6	Inversions reals	6.050.223,78	5.018.302,63	5.018.302,63	4.495.122,85	74,30%	2.566.017,23	624.059,12	3.871.063,73	620,30%
7	Transferències de capital	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	100,00%	2.077.004,68	2.169.710,77	-92.706,09	-4,27%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.519.135,57	2.428.957,26	2.428.957,26	2.428.957,26	96,42%	2.279.523,33	2.179.444,53	249.512,73	11,45%
	Despeses de capital	10.646.412,03	9.524.264,57	9.524.264,57	9.001.084,79	84,55%	6.922.545,24	4.973.214,42	4.027.870,37	80,99%
	Total pressupost despeses	29.360.594,02	26.794.204,00	26.748.095,98	25.947.806,46	88,38%	22.690.370,72	22.068.486,22	3.879.320,24	17,58%

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'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per un import de 823.759 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.915.903 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	195.000,00	-	195.000,00	196.791,74	1.791,74	100,92%
100	Foc i Lloc	195.000,00	-	195.000,00	196.791,74	1.791,74	100,92%
11	Impostos directes sobre el capital	1.150.000,00	-	1.150.000,00	1.179.955,99	29.955,99	102,60%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	634.975,41	-15.024,59	97,69%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	544.980,58	44.980,58	109,00%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.533.655,66	-26.344,34	98,31%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.533.655,66	-26.344,34	98,31%
14	Impostos directes sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	159.287,95	-40.712,05	79,64%
140	Impost sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	159.287,95	-40.712,05	79,64%
1	Impostos directes	3.105.000,00	-	3.105.000,00	3.069.691,34	-35.308,66	98,86%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	678.497,53	378.497,53	226,17%
200	Adquisició de béns immobles	300.000,00	-	300.000,00	678.497,53	378.497,53	226,17%
2	Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00	678.497,53	378.497,53	226,17%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	17.000,00	-	17.000,00	17.239,11	239,11	101,41%
300	Vendes de material	17.000,00	-	17.000,00	17.239,11	239,11	101,41%
31	Taxes	1.552.000,00	-	1.552.000,00	1.448.790,35	-103.209,65	93,35%
310	Taxes prestació serveis generals	1.317.000,00	-	1.317.000,00	1.329.163,10	12.163,10	100,92%
312	Serveis d'aigua	85.000,00	-	85.000,00	31.981,98	-53.018,02	37,63%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	87.645,27	-62.354,73	58,43%
34	Preus públics per prestació de serveis	977.372,00	-	977.372,00	956.094,97	-21.277,03	97,82%
340	Serveis de caràcter general	977.372,00	-	977.372,00	956.094,97	-21.277,03	97,82%
35	Preus públics utilització privativa	1.883.352,00	-	1.883.352,00	1.812.603,80	-70.748,20	96,24%
350	Serveis de caràcter general	1.550.540,00	-	1.550.540,00	1.554.278,75	3.738,75	100,24%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	332.800,00	-	332.800,00	258.325,05	-74.474,95	77,62%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
36	Contribucions especials	154.024,00	-	154.024,00	-	-154.024,00	-
360	Per a l'execució d'obres	154.024,00	-	154.024,00	-	-154.024,00	-
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	272.220,00	-	272.220,00	669.997,75	397.777,75	246,12%
391	Sancions	31.000,00	-	31.000,00	253.567,42	222.567,42	817,96%
392	Recàrrega de constrenyiment	26.000,00	-	26.000,00	26.374,30	374,30	101,44%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	6.325,63	3.325,63	210,85%
399	Altres ingressos diversos	212.220,00	-	212.220,00	383.730,40	171.510,40	180,82%
3	Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	-	4.855.980,00	4.904.725,98	48.745,98	101,00%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.929.073,38	-	1.929.073,38	2.009.616,06	80.542,68	104,18%
420	Govern	1.929.073,38	-	1.929.073,38	2.009.616,06	80.542,68	104,18%
47	D'empreses privades	19.000,00	-	19.000,00	24.000,00	5.000,00	126,32%
470	Remuneracions Consell Administració	19.000,00	-	19.000,00	24.000,00	5.000,00	126,32%
4	Transferències corrents	1.948.073,38	-	1.948.073,38	2.033.616,06	85.542,68	104,39%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.676.843,04
Taxa tinença de vehicles	255.559,16
Altres transferències i subvencions	77.213,86
Total	2.009.616,06

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	23,25	11,25	193,75%
520 Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	23,25	11,25	193,75%
53 Dividends i participacions en beneficis	2.212.649,00	-	2.212.649,00	1.638.014,00	-574.635,00	74,03%
534 Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536 D'empreses públiques patrimonials	1.700.837,00	-	1.700.837,00	1.126.214,00	-574.623,00	66,22%
537 D'empreses privades	511.800,00	-	511.800,00	511.800,00	0,00	100,00%
54 Rendes de béns immobles	2.268.129,00	-	2.268.129,00	2.611.470,35	343.341,35	115,14%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	103.312,00	-	103.312,00	101.304,88	-2.007,12	98,06%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	114.817,00	-	114.817,00	120.079,88	5.262,88	104,58%
544 Cens Emfitèutic	2.050.000,00	-	2.050.000,00	2.390.085,59	340.085,59	116,59%
55 Productes de concessions i aprofitament	2.410.122,00	-	2.410.122,00	2.476.658,23	66.536,23	102,76%
550 Concessions administratives	2.410.122,00	-	2.410.122,00	2.476.658,23	66.536,23	102,76%
59 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5 Ingressos patrimonials	6.890.924,00	-	6.890.924,00	6.726.165,83	-164.758,17	97,61%

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'Estat	7.614.521,30	-	7.614.521,30	8.034.338,07	419.816,77	105,51%
720 Govern d'Andorra	7.614.521,30	-	7.614.521,30	8.034.338,07	419.816,77	105,51%
77 D'empreses privades o particulars	25.012,00	-	25.012,00	15.871,30	-9.140,70	63,45%
771 Del plantejament derivat POUPE	25.012,00	-	25.012,00	15.871,30	-9.140,70	63,45%
7 Transferències de capital	7.639.533,30	-	7.639.533,30	8.050.209,37	410.676,07	105,38%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.707.372,16
Conveni Govern Prada de Moles	987.229,35
Centre de Salut d'Encamp	261.699,59
CS-210 Vila-Beixalis Murs	78.036,97
Total	8.034.338,07

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	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	2.620.951,34	2.620.987,34	-	-2.620.987,34	-
870 Aplicació finançament de crèdit	36,00	2.620.951,34	2.620.987,34	-	-2.620.987,34	-
8 Actius financers	84,00	2.620.951,34	2.621.035,34	-	-2.621.035,34	-

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Préstecs rebuts de l'interior	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
913 Préstecs llarg termini	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
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	2.000.048,00	-	2.000.048,00	2.000.000,00	-48,00	100,00%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	319.200,00	-	319.200,00	299.480,00	-19.720,00	93,82%
100	Retribucions bàsiques	319.200,00	-	319.200,00	299.480,00	-19.720,00	93,82%
11	Personal funcionari	4.779.606,98	-916,97	4.778.690,01	4.440.271,34	-338.418,67	92,92%
110	Remuneracions personal funcionari	4.779.606,98	-916,97	4.778.690,01	4.440.271,34	-338.418,67	92,92%
12	Personal agents administració permanent	1.855.948,94	-	1.855.948,94	1.685.424,60	-170.524,34	90,81%
120	Personal agents administració permanent	1.855.948,94	-	1.855.948,94	1.685.424,60	-170.524,34	90,81%
13	Personal agents administració eventual	773.565,47	286.734,65	1.060.300,12	1.060.277,68	-22,44	100,00%
130	Personal agents administració eventual	773.565,47	286.734,65	1.060.300,12	1.060.277,68	-22,44	100,00%
14	Personal de relació especial	272.563,16	-18.222,24	254.340,92	241.780,67	-12.560,25	95,06%
140	Personal de relació especial	272.563,16	-18.222,24	254.340,92	241.780,67	-12.560,25	95,06%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.253.298,16	11.098,80	1.264.396,96	1.209.914,74	-54.482,22	95,69%
160	Quotes seguretat social	1.167.559,24	10.075,72	1.177.634,96	1.127.647,72	-49.987,24	95,76%
161	Prestacions socials	70.567,44	1.023,08	71.590,52	71.550,52	-40,00	99,94%
163	Despeses socials de personal	15.171,48	-	15.171,48	10.716,50	-4.454,98	70,64%
1	Despeses de personal	9.254.182,71	278.694,24	9.532.876,95	8.937.149,03	-595.727,92	93,75%

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, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2015, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de constitució de la Comissió de la mútua dels treballadors del Comú

En data 7 de juliol de 2011 es va aprovar pel Consell de comú l'ordinació que regula la mútua dels empleats del Comú. A data d'aquest informe, no s'ha constituït la comissió de la mútua prevista en la ordinació, òrgan encarregat de definir el model de gestió i controlar-ne l'administració.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la ordinació comunal i a LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 5 contractes que superen el termini de 18 mesos previstos a l'article 83.4 de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 7 contractes des de l'any 2008 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon, contravenint els principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	437.006,08	-12.816,60	424.189,48	377.239,93	-46.949,55	88,93%
200	Terrenys i béns naturals	254.000,00	-	254.000,00	247.648,39	-6.351,61	97,50%
202	Edificis i altres construccions	54.500,00	-	54.500,00	52.834,57	-1.665,43	96,94%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	43.567,08	-	43.567,08	16.254,11	-27.312,97	37,31%
204	Material de transport	71.939,00	-13.000,00	58.939,00	47.877,76	-11.061,24	81,23%
205	Mobiliari i aparells	13.000,00	183,40	13.183,40	12.625,10	-558,30	95,77%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.266.073,01	170.443,20	1.436.516,21	1.228.527,34	-207.988,87	85,52%
212	Edificis i altres construccions	133.936,00	35.000,00	168.936,00	119.189,55	-49.746,45	70,55%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	455.119,50	34.779,82	489.899,32	421.682,64	-68.216,68	86,08%
214	Material de transport	101.400,00	23.313,42	124.713,42	116.478,94	-8.234,48	93,40%
215	Mobiliari i aparells	18.590,00	-3150	15.440,00	6.278,58	-9.161,42	40,66%
216	Equipaments informàtics	124.472,26	7185,24	131.657,50	101.396,81	-30.260,69	77,02%
217	Béns destinats a l'ús general	432.555,25	73.314,72	505.869,97	463.500,82	-42.369,15	91,62%
22	Material, subministraments i altres	6.105.330,46	14.497,23	6.119.827,69	5.461.114,46	-658.713,23	89,24%
220	Material d'oficina	130.068,00	1.823,19	131.891,19	87.539,41	-44.351,78	66,37%
221	Subministraments	1.601.924,00	22.419,28	1.624.343,28	1.368.049,66	-256.293,62	84,22%
222	Comunicacions	114.914,00	5223,57	120.137,57	103.206,80	-16.930,77	85,91%
223	Transports	29.200,00	671,00	29.871,00	23.061,29	-6.809,71	77,20%
224	Primes d'assegurances	144.359,46	-	144.359,46	140.557,66	-3.801,80	97,37%
225	Tributs	4.947,00	-	4.947,00	4.425,40	-521,60	89,46%
226	Altres serveis	937.674,00	18.772,42	956.446,42	882.032,36	-74.414,06	92,22%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.139.244,00	-34.412,23	3.104.831,77	2.852.230,84	-252.600,93	91,86%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	11,04	-2.988,96	0,37%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.808.409,55	172.123,83	7.980.533,38	7.066.881,73	-913.651,65	88,55%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	17.100,00	108,68	17.208,68	17.993,19	784,51	104,56%
22602	Publicitat i propaganda	38.550,00	5.146,71	43.696,71	40.248,67	-3.448,04	92,11%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.000,00	-	46.000,00	47.204,00	1.204,00	102,62%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	20.000,00	-	20.000,00	19.479,90	-520,10	97,40%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	40.000,00	-	40.000,00	36.211,22	-3.788,78	90,53%
22680	Activitats comunals	153.500,00	2.297,60	155.797,60	139.784,38	-16.013,22	89,72%
22681	Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	1.589,43	-2.410,57	39,74%
22682	Activitats promoció cultural	426.524,00	12.920,72	439.444,72	419.730,18	-19.714,54	95,51%
22683	Promoció esportiva	89.000,00	-	89.000,00	55.290,21	-33.709,79	62,12%
22684	Promoció social	71.200,00	4.291,20	75.491,20	85.785,62	10.294,42	113,64%
22685	Promoció en medi ambient	20.800,00	-6.000,00	14.800,00	11.551,59	-3.248,41	78,05%
22687	Promoció museus	500,00	7,51	507,51	274,48	-233,03	54,08%
22688	Secció d'acció esportiva	10.500,00	-	10.500,00	6.889,49	-3.610,51	65,61%
226	Altres serveis	937.674,00	18.772,42	956.446,42	882.032,36	-74.414,06	92,22%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	449.450,00	6.393,60	455.843,60	444.239,40	-11.604,20	97,45%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	427.000,00	-7.200,00	419.800,00	405.441,36	-14.358,64	96,58%
22702	Treballs de recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	56.667,49	-8.332,51	87,18%
22703	Treballs de recollida de paper	264.000,00	-	264.000,00	250.657,65	-13.342,35	94,95%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.504,00	529,00	25.033,00	19.078,78	-5.954,22	76,21%
22705	Treballs de recollida d'envasos	95.000,00	-	95.000,00	90.195,57	-4.804,43	94,94%
22710	Treballs de treta de neu	445.000,00	-	445.000,00	446.550,97	1.550,97	100,35%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	3.136,00	1.823,53	4.959,53	7.171,29	2.211,76	144,60%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	150.000,00	-	150.000,00	148.902,96	-1.097,04	99,27%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	319.874,00	-31.012,25	288.861,75	188.669,85	-100.191,90	65,31%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	30.000,00	-10.000,00	20.000,00	13.027,00	-6.973,00	65,14%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22749	Assessorament empresarial	50.000,00	-	50.000,00	3.750,00	-46.250,00	7,50%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	870,83	20.870,83	15.957,15	-4.913,68	76,46%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	5.144,00	-	5.144,00	3.215,30	-1.928,70	62,51%
22761	Prestació serveis activitats culturals	367.000,00	-	367.000,00	355.265,70	-11.734,30	96,80%
22764	Treballs d'empreses esportives	115.000,00	-	115.000,00	121.080,19	6.080,19	105,29%
22770	Servei mèdic i psicològic	41.112,00	-	41.112,00	38.064,67	-3.047,33	92,59%
22780	Treballs tractament d'aigua	20.000,00	-	20.000,00	17.575,13	-2.424,87	87,88%
22782	Treballs mant. vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	955,44	-2.044,56	31,85%
22783	Treballs mant. cloració	75.000,00	4.183,06	79.183,06	67.894,12	-11.288,94	85,74%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	138.544,00	-1.456,00	98,96%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	13.483,18	-1.516,82	89,89%
22796	Servei transport públic intern	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	5.843,64	-4.156,36	58,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.139.244,00	-34.412,23	3.104.831,77	2.852.230,84	-252.600,93	91,86%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	49.610,83	-	49.610,83	49.610,83	-	100,00%
424	Funicamp, SAU	49.610,83	-	49.610,83	49.610,83	-	100,00%
46	A entitats locals	341.058,00	91.704,73	432.762,73	319.043,13	-113.719,60	73,72%
463	A entitats que agrupen comuns	32.000,00	12.000,00	44.000,00	44.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	36,00	-	36,00	-	-36,00	0,00%
468	A entitats parroquials	300.210,00	75.704,73	375.914,73	265.922,63	-109.992,10	70,74%
469	A entitats no parroquials	8.812,00	4.000	12.812,00	9.120,50	-3.691,50	71,19%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	139.376,88	63.371,22	202.748,10	157.457,77	-45.290,33	77,66%
480	Atencions benèfiques i assistencials	105.376,88	42.371,22	147.748,10	102.457,77	-45.290,33	69,35%
489	Altres transferències	34.000,00	21000	55.000,00	55.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	530.045,71	155.075,95	685.121,66	526.111,73	-159.009,93	76,79%

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 dedueixen. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les 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.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp, SAU	2.077.004,68	-	2.077.004,68	2.077.004,68	-	100,00%
724	Funicamp, SAU	2.077.004,68	-	2.077.004,68	2.077.004,68	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.077.004,68	-	2.077.004,68	2.077.004,68	-	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 1.150.000 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	4.046.666,46	2.003.557,32	6.050.223,78	4.495.122,85	-1.555.100,93	74,30%
602	Edificis i altres construccions	25.000,00	784.259,33	809.259,33	11.127,76	-798.131,57	1,38%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	645.262,00	-261.032,27	384.229,73	274.143,01	-110.086,72	71,35%
604	Material de transport	40.036,00	8.341,70	48.377,70	48.341,70	-36,00	99,93%
605	Mobiliari i estris	23.712,00	8.155,52	31.867,52	11.745,02	-20.122,50	36,86%
606	Equips per a processos d'informació	80.920,00	23.806,00	104.726,00	54.106,75	-50.619,25	51,67%
607	Béns destinats a l'ús general	3.226.724,46	1.433.673,77	4.660.398,23	4.087.999,09	-572.399,14	87,72%
608	Altres immobilitzat material	12,00	5.000,00	5.012,00	5.000,00	-12,00	99,76%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.000,00	1.353,27	6.353,27	2.659,52	-3.693,75	41,86%
6	Inversions reals	4.046.666,46	2.003.557,32	6.050.223,78	4.495.122,85	-1.555.100,93	74,30%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	A) Immobilitzat	97.078.971,78	91.924.772,65
	I. Inversions destinades a l'ús general	23.909.658,46	22.154.986,35
200	1. Terrenys i béns naturals	1.162.056,70	1.160.943,77
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	56.647.246,90	52.557.701,22
(292)	5. Provisions	-33.899.645,14	-31.563.658,64
	II. Immobilitzacions immaterials	230.804,14	217.005,18
215	3. Aplicacions informàtiques	1.195.742,44	1.162.160,06
(281)	6. Amortitzacions	-964.938,30	-945.154,88
	III. Immobilitzacions materials	69.614.835,42	66.229.107,36
220,221	1. Terrenys i construccions	89.030.383,57	83.760.318,35
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.725.190,37	14.572.739,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.656.985,79	1.645.240,77
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.447.735,95	5.252.178,10
(282)	5. Amortitzacions	-41.245.460,26	-39.001.369,00
	V. Inversions financeres permanents	3.323.673,76	3.323.673,76
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	400,00
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	3.620.549,73	2.569.715,61
	I. Existències	215.041,03	222.066,31
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	278.963,02	285.988,30
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	3.087.544,26	2.261.006,41
43	1. Deutors pressupostaris	6.606.244,45	5.567.950,74
44	2. Deutors no pressupostaris	2.751,20	560,07
470,471	4. Administracions públiques	333.595,87	164.109,29
550,555,558,559	5. Altres deutors	62.766,50	13.537,83
(490)	6. Provisions	-3.917.813,76	-3.485.151,52
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	317.964,44	86.642,89
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	100.699.521,51	94.494.488,26

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	A) Fons propis	74.011.987,30	67.398.265,91
	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	72.741.245,55	67.748.225,42
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	105.115.078,81	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-32.107.915,93
129	IV. Resultats de l'exercici	1.354.783,93	-265.917,33
14	C) Provisions per riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	19.964.402,73	20.524.603,89
	II. Altres deutes a llarg termini	19.964.402,73	20.524.603,89
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.887.777,77	20.470.829,61
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	76.624,96	53.774,28
	E) Creditors a curt termini	6.723.131,48	6.571.618,46
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	2.916.842,89	4.372.002,59
520	1. Préstecs i altres deutes	2.807.958,96	4.301.016,07
526	2. Deutes per interessos	108.883,93	70.986,52
	III. Creditors	3.806.288,59	2.199.615,87
40	1. Creditors pressupostaris	3.432.140,81	1.859.932,19
41	2. Creditors no pressupostaris	290.659,06	246.059,54
475,476	4. Administracions públiques	76.381,22	86.322,57
521,523,527,528	5. Altres creditors	131,76	85,76
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	6.975,74	7.215,81
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	100.699.521,51	94.494.488,26

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	464.837,79	499.012,47
600,(608)	a) Consum de mercaderies	8.355,43	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	456.482,36	499.012,47
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.033.605,73	21.100.209,73
	a) Despeses de personal	8.865.598,51	9.021.730,98
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.727.234,29	7.893.127,65
642,644	a2) Càrregues socials	1.138.364,22	1.128.603,33
645	b) Prestacions Socials	71.550,52	72.585,78
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.599.861,18	4.627.711,34
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.263.874,68	2.257.670,69
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.335.986,50	2.370.040,65
	d) Variació de provisions de tràfic	432.662,24	309.161,36
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	432.662,24	309.161,36
	e) Altres despeses de gestió	6.609.456,69	6.550.843,56
62	e1) Serveis exteriors	6.605.031,29	6.546.879,18
63	e2) Tributs	4.425,40	3.964,38
	f) Despeses financeres i assimilables	454.476,59	518.176,71
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	454.476,59	518.176,71
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	2.603.116,41	2.612.256,40
650	a) Transferències corrents	526.111,73	442.545,63
655	c) Transferències de capital	2.077.004,68	2.169.710,77
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.767,33	151.217,90
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	11,04	1.620,19
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.756,29	149.597,70
	Total Deure	24.109.327,26	24.362.696,50
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	1.354.783,93	

Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.789.526,93	2.946.420,87
700,701,702,	a) Vendes	17.239,11	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.772.287,82	2.946.420,87
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.330,15	8.084,34
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.099.046,48	4.966.848,13
	a) Ingressos tributaris	5.099.046,48	4.966.848,13
725	a2) Impostos locals	2.935.114,49	2.867.794,12
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	678.497,53	723.134,76
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.485.434,46	1.375.919,25
744	a11) Contribucions especials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.350.389,59	7.761.155,68
	c) Altres ingressos de gestió	5.712.352,34	5.674.545,68
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.712.352,34	5.674.545,68
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.638.014,00	2.086.610,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	23,25	-
763,765,769	f1) Altres interessos	23,25	-
	5. Transferències i subvencions	10.218.773,86	8.385.516,87
750	a) Transferències corrents	2.033.616,06	1.950.196,52
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	8.185.157,80	6.435.320,35
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.044,18	28.753,28
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.044,18	28.753,28
	Total Haver	25.464.111,19	24.096.779,17
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI		-265.917,33

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 2015	1.515.099,65
Més:	6.999.019,07
Inversions reals	4.495.122,85
Passius financers	2.428.957,26
Augment d'existències	1.330,15
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	93,33
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	70.986,52
Anul·lació periodificació despeses financeres 2013	931,64
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	1.597,32
Menys:	7.159.334,79
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	8.335,43
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	7.756,29
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	19.783,42
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.244.091,26
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.335.986,50
Dotació provisió per insolvències aplicades	432.662,24
Periodificació despeses financeres 2015	108.883,93
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	1.815,72
Passius financers (ingressos pressupostaris)- formalització préstecs	2.000.000,00
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2015	1.354.783,93

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014	Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.509.466,08	19.734.985,16	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.464.111,19	24.096.779,17
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	464.837,79	499.012,47	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.330,15	8.084,34
c) Serveis exteriors	6.605.031,29	6.546.879,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.935.114,49	2.867.794,12
d) Tributs	4.425,40	3.964,38	d) Impostos indirectes	678.497,53	723.134,76
e) Despeses de personal	8.865.598,51	9.021.730,98	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.274.961,39	4.322.340,12
f) Prestacions socials especials	71.550,52	72.585,78	f) Transferències i subvencions	10.218.773,86	8.385.516,87
g) Transferències i subvencions	2.603.116,41	2.612.256,40	g) Ingressos financers	1.638.014,00	2.086.610,00
h) Despeses financeres	454.476,59	518.176,71	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.717.419,77	5.703.298,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.767,33	151.217,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	432.662,24	309.161,36		-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	9.754.060,31	624.059,12	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	4.090.658,61	263.483,40	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	33.582,38	19.563,06	5. Incrementos directes de patrimoni	5.258.937,46	-
c) Immobilitzacions materials	5.629.819,32	341.012,66	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	5.258.937,46	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	2.022.850,68	4.011.755,87
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	2.000.000,00	4.000.000,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.583.051,84	2.426.356,71	c) Altres conceptes	22.850,68	11.755,87
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.583.051,84	2.426.356,71	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	31.846.578,23	22.785.400,99	TOTAL ORÍGENS	32.745.899,33	28.108.535,04
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	899.321,10	5.323.134,05	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	7.025,28	8.084,34	-
2. Deutors	826.537,85	-	92.565,89	163.766,86
a) Pressupostaris	605.631,47	-	-	163.199,54
b) No pressupostaris	51.419,80	-	-	567,32
c) Per administració de recursos d'altres ens	169.486,58	-	92.565,89	-
3. Creditors	10.181,42	1.616.854,14	172.320,17	354.029,89
a) Pressupostaris	-	1.572.208,62	-	354.029,89
b) No pressupostaris	240,07	44.645,52	14.014,75	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	9.941,35	-	158.305,42	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.455.159,70	-	5.532.696,09	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.455.159,70	-	5.532.696,09	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	231.321,55	-	35.264,31	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	2.523.200,52	1.623.879,42	5.840.930,80	517.796,75
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	899.321,10	-	5.323.134,05

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 2015	Exercici 2014	Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
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	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	464.837,79	499.012,47	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.330,15	8.084,34
c) Serveis exteriors	6.605.031,29	6.546.879,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.935.114,49	2.867.794,12
d) Tributs	4.425,40	3.964,38	d) Impostos indirectes	678.114,49	723.134,76
e) Despeses de personal	8.865.598,51	9.021.730,98	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.274.961,39	4.332.340,12
f) Prestacions socials especials	71.550,52	72.585,78	f) Transferències i subvencions	10.218.773,86	8.385.516,87
g) Transferències i subvencions	2.603.116,41	2.612.256,40	g) Ingressos financers	1.638.014,00	2.086.610,00
h) Despeses financeres	454.476,59	518.176,71	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.712.352,34	5.674.545,68
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.767,33	151.217,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	432.662,24	309.161,36			
Total fons aplicats	19.509.446,08	19.734.985,16	Total fons obtinguts	25.459.043,76	24.068.025,89
			Recursos Generats	5.949.577,68	4.333.040,73
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-19.783,42	-72.648,54
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.244.091,26	-2.185.022,15
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.335.986,50	-2.370.040,65
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	5.067,43	28.753,28
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	1.354.783,93	-265.917,33

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 01/01/2015	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2015
200	Terrenys i béns naturals	1.160.943,77	1.112,93	-	1.162.056,70
201	Infraestructures viàries diverses	19.966.361,60	3.648.977,62	-	23.615.339,22
202	Parcs i Jardins diversos	925.206,70	16.876,75	-	942.083,45
203	Senyalitzacions diverses	1.328.921,56	14.893,95	-	1.343.815,51
204	Infraestructures de serveis diversos	7.174.571,43	11.762,34	-	7.186.333,77
205	Àrees urbanes i rústiques	23.162.639,93	397.035,02	-	23.559.674,95
215	Aplicacions informàtiques	1.162.160,06	33.582,38	-	1.195.742,44
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.831.368,39	5.270.065,22	-	79.101.433,61
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.304.088,81	102.504,59	-	13.406.593,40
223	Maquinària	1.268.650,33	49.946,64	-	1.318.596,97
225	Altres equipaments diversos	2.058.101,95	121.691,78	-	2.179.793,73
226	Mobiliari	1.645.240,77	11.745,02	-	1.656.985,79
227	Equips per a proc. d'informació	1.191.838,65	20.524,37	-	1.212.363,02
228	Elements de transport	1.432.599,41	48.341,70	-	1.480.941,11
229	Altres Immobilitzat	569.638,09	5.000,00	-	574.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	163.434.555,17	9.754.060,31	-	173.188.615,48
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-945.154,88	-19.783,42	-	-964.938,30
282	Amortitz. Acum. de l'immo. material	-39.001.369,00	-2.244.091,26	-	-41.245.460,26
292	Prov. d'immo. destinat a l'ús general	-31.563.658,64	-2.335.986,50	-	-33.899.645,14
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	-71.510.182,52	-4.599.861,18	-	-76.110.043,70
	TOTAL VALOR NET	91.924.372,65	5.154.199,13	-	97.078.571,78

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
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	3.323.673,76	-	-	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 2015 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,88%	90.031,61
Funicamp, SAU	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

Com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet diferents aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 32.053.760 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.

Per l'exercici 2015 les aportacions han estat:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.150.000,00
Aportació socis per amortit. Préstec	927.004,68
Aportació socis per interessos préstecs	49.610,82
Total	2.126.615,50

Font: Funitel d'Encamp SAU
(Imports en euros)

Tot i l'anterior, la societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.837 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, de 2.162 milers d'euros l'exercici

2014, 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 2015 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	278.963,02	285.988,30	-7.025,28
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	215.041,03	222.066,31	-7.025,28

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	6.606.244,45	5.567.950,74	1.038.293,71
Deutors no pressupostaris	2.751,20	560,07	2.191,13
Administracions públiques	333.595,87	164.109,29	169.486,58
Altres deutors	62.766,50	13.537,83	49.228,67
Provisió per insolvències	-3.917.813,76	-3.485.151,52	-432.662,24
Total	3.087.544,26	2.261.006,41	826.537,85

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 2015			
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2014			-24.685.202,79
Tresoreria		86.642,89	
Pòlisses Curt Termini		-1.872.058,81	
Préstec Curt Termini		-2.428.957,26	
Préstec Llarg Termini		-20.470.829,61	
Total cobraments executats durant l'exercici 2015			
Pressupost Corrent		25.367.490,03	
Impostos Directes	2.768.114,43		
Impostos Indirectes	477.543,86		
Taxes i altres ingressos	4.319.329,36		
Transferències corrents	2.003.741,85		
Ingressos patrimonials	5.838.588,91		
Alienació d'inversions	-		
Transferències de capital	7.960.171,62		
Passius financers (formalització préstec)	2.000.000,00		
Operacions no pressupostàries		268.202,71	
Pressupostos Tancats		1.049.459,41	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2015			24.377.721,65
Pressupost corrent		22.690.370,72	
Despeses de personal	8.935.188,83		
Consum de béns corrents i serveis	5.938.009,67		
Despeses financeres	392.844,88		
Transferències corrents	501.782,10		
Inversions reals	2.566.017,23		
Transferències de capital	2.077.004,68		
Actius financers	-		
Passius financers (amortització préstec)	2.279.523,33		
Pressupostos Tancats		1.687.350,93	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2015			-22.377.772,29
Tresoreria		317.964,44	
Pòlisses Curt Termini		-224.907,12	
Préstec Curt Termini		-2.583.051,84	
Préstec Llarg Termini		-19.887.777,77	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	88.196,98	86.642,89	1.554,09
Bancs i institucions de crèdit	229.767,46	-	229.767,46
Total	317.964,44	86.642,89	231.321,55

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 22 caixes on es gestionen fons en metàl·lic.

Del treball efectuat s'ha detectat que al menys dues d'elles, les anomenades *caixa de l'aparcament Prat les Bons* i *la caixa aparcament Abelles - Pas*, no existeixen físicament, donat que aquests parquímetres són gestionats per tercers, pel que es produiria una diferència en els fons líquids comunals de 1.800 euros.

Cal indicar que l'únic mecanisme de control que s'aplica sobre la gestió d'aquests fons són els arquejos trimestrals que s'exigeixen als seus responsables. Es recomana implantar altres mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

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 31/12/2014	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	5.258.937,46	-	105.115.078,81
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.107.915,93	-	-265.917,33	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	-265.917,33	1.354.783,93	265.917,33	1.354.783,93
Total	67.398.265,91	6.613.721,39	-	74.011.987,30

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 22.222.177 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	476.300,00	-	476.300,00	379.852,67	-96.447,33	79,75%
310	Interessos	476.300,00	-	476.300,00	379.852,67	-96.447,33	79,75%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	27.850,00	11.500,00	39.350,00	36.726,51	-2.623,49	93,33%
349	Altres despeses financeres	27.850,00	11.500,00	39.350,00	36.726,51	-2.623,49	93,33%
3	Despeses financeres	504.150,00	11.500,00	515.650,00	416.579,18	-99.070,82	80,79%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.519.087,57	-	2.519.087,57	2.428.957,26	-90.130,31	96,42%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	2.519.087,57	-	2.519.087,57	2.428.957,26	-90.130,31	96,42%
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	2.519.135,57	-	2.519.135,57	2.428.957,26	-90.178,31	96,42%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
913	Préstecs llarg termini	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
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	2.000.048,00	-	2.000.048,00	2.000.000,00	-48,00	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2015

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació a 31/12/2014			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2015			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
<u>Préstecs</u>	20.470.829,61	2.428.957,26	22.899.786,87	2.428.957,26	2.000.000,00	2.583.051,84	19.887.777,77	2.583.051,84	22.470.829,61	405.361,86
<u>Pòlisses</u>		1.872.058,81	1.872.058,81	1.647.151,69				224.907,12	224.907,12	12.388,22
TOTALS	20.470.829,61	4.301.016,07	24.771.845,68	4.076.108,95	2.000.000,00	2.583.051,84	19.887.777,77	2.807.958,96	22.695.736,73	417.750,08
FUNITEL D'ENCAMP, SAU (100,00%)										
	Situació a 31/12/2014			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2015			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
<u>Préstecs</u>	3.824.977,81	927.004,69	4.751.982,50	927.004,70		937.840,26	2.887.137,54	937.840,26	3.824.977,80	41.191,42
<u>Pòlisses</u>		834.675,19	834.675,19	83.119,13				751.556,06	751.556,06	18.011,66
TOTALS	3.824.977,81	1.761.679,88	5.586.657,69	1.010.123,83		937.840,26	2.887.137,54	1.689.396,32	4.576.533,86	59.203,08
SERCENSA (99,87%)										
	Situació a 31/12/2014			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2015			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
<u>Préstecs</u>										
<u>Pòlisses</u>										14.687,73
TOTALS										14.687,73
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	24.295.807,42	6.062.695,95	30.358.503,37	5.086.232,78	2.000.000,00	3.520.892,10	22.774.915,31	4.497.355,28	27.272.270,59	491.640,89

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 2015, 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 aquest cas 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	21.754.770	27.159.634	28.063.123
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-2.200.000	-4.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-181.351	-639.238	-
Total	21.573.419	24.320.396	24.063.123
Mitjana base de càlcul	23.318.979		

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 formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	23.318.979	23.318.979	
Endeutament bancari del Comú	22.681.598	28.470.830	
Endeutament entitats participades	4.602.693	4.974.768	
Endeutament total	27.284.291	33.445.598	
% sobre base de càlcul	117,00%	143,43%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.808.810	2.808.810	
Càrrega financera entitats participades	1.001.246	1.001.246	
Càrrega financera total	3.810.056	3.810.056	
% sobre base de càlcul	16,34%	16,34%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	210.768	6.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	777.715	1.149.790	
Endeutament a curt termini	988.483	7.149.790	
% sobre base de càlcul	4,24%	30,66%	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	22.470.830	22.470.830
- Comptabilitzat a llarg termini	19.887.778	19.887.778
- Comptabilitzat a curt termini	2.583.052	2.583.052
Endeutament del Comú a curt termini	210.768	6.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	3.824.978	3.824.978
- Comptabilitzat a llarg termini	2.887.138	2.887.138
- Comptabilitzat a curt termini	937.840	937.840
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	751.556	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%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/15 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	26.159	149.790
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/15 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/15 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Total endeutament	27.284.291	33.445.598
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	379.853	379.853
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.428.957	2.428.957
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	59.575	59.575
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	927.004	927.004
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	14.667	14.667
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.810.056	3.810.056
Endeutament del Comú a curt termini	210.768	6.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	751.556	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	26.159	149.790
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	988.483	7.149.790

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 12.021 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 6.173.327 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no ha considerat l'endeutament a curt termini de SERCENSA a la vegada que ha considerat major endeutament els interessos meritats pendents de pagament, i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Préstecs i altres deutes	2.807.958,96	4.301.016,07	-1.493.057,11
Deutes per interessos	108.883,93	70.986,52	37.897,41
Creditors pressupostaris	3.432.140,81	1.859.932,19	1.572.208,62
Creditors no pressupostaris	290.659,06	246.059,54	44.599,52
Administracions públiques	76.381,22	86.322,57	-9.941,35
Altres creditors	131,76	85,76	46,00
Fiances i dipòsits rebuts	6.975,74	7.215,81	-240,07
Total	6.723.131,48	6.571.618,46	151.513,02

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.025.901,26	
(+) del pressupost corrent	2.095.416,08		
(+) de pressupostos tancats	4.510.828,37		
(+) d'operacions no pressupostàries	336.347,07		
(-) de cobrament dubtós	-3.917.813,76		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.123,50		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.278.202,28	
(+) del pressupost corrent	3.634.208,60		
(+) de pressupostos tancats	171.356,18		
(+) d'operacions no pressupostàries	472.641,80		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-4,30		
3 (+) Fons líquids		317.964,44	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			12.397.750,22
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			-13.332.086,80
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-934.336,58	-934.336,58

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 les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual 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 12.397.750 euros corresponents a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, pendents d'aplicar i l'import de les transferències rebudes del Govern susceptibles de ser destinades a inversions d'acord amb la normativa vigent prèvia modificació de la LQTC operada per la Llei Qualificada 15/2015 de 3 de desembre.

Això fa que s'hagi considerat afectat, transferències rebudes per import de 10.913.408 euros, quan no era procedent fer-ho.

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

Descripció	Import
POUP Encamp 2008	678.887,36
POUP Encamp 2009	179.133,61
POUP Encamp 2010	427.193,89
POUP Encamp 2011	128.135,77
POUP Encamp 2012	2.702,17
POUP Encamp 2013	69.450,71
POUP Encamp 2014	-17.032,42
POUP Encamp 2015	15.871,30
Total	1.484.342,39

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

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
Transferències no aplicades	-	-	-	-	-10.913.408	10.913.408
Total	-	-	-	-	-10.913.408	10.913.408

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 2015, seria negatiu de 2.418.679 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 determinats contractes celebrats així com 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.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP.

El detall de mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base

a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:

- Treballs a la xarxa d'aigües al carrer René Baulard, per import de 106.682 euros.
- Subministrament de reactius i gestió d'equips de potabilització de l'aigua, per import de 166.281 euros.
- Realització de les instal·lacions d'enllumenat públic i de Nadal a Les Bons, per import de 73.746 euros.
- Treballs de manteniment dels ascensors, muntacàrregues i escales mecàniques de diversos edificis comunals, per import de 127.406 euros.
- La fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte contravenint l'article 67.1 de la LCP, en els següents contractes:
 - Treballs de redacció del projecte de revisió el POUP, per import de 88.700 euros.
 - Treballs d'assistència tècnica del control de qualitat de les obres a Prada de Moles, per import de 31.295 euros.
 - Gestió del servei de les activitats de dansa.
- S'han formalitzat contractes en un termini superior a trenta dies des de la data de l'adjudicació definitiva, contravenint l'article 23.1 de la LCP. S'observa aquesta situació en l'adjudicació de:
 - Gestió i explotació de la casa de colònies "Alberg de la Baronia" i el camp d'activitats "Cortals Aventura".
 - Gestió del servei de càterin g pel menjador del Casal del Poble per import de 5,74 euros per àpat.

Manca de delegació expressa de la presidència de la mesa de contractació

L'article 19.4 de la LCP reclama que la mesa de contractació del Comú sigui presidida pel Cònsol major o menor llevat de delegació. En la mostra avaluada s'ha detectat que en cap cas els cònsols formen part de la mesa, i no tenim constància de l'existència d'una delegació expressa del càrrec.

Supressió del servei públic de construcció i explotació d'habitatges i resolució del contracte administratiu de concessió

En data 25 de març de 2015, el Consell del Comú va acordar la supressió del servei públic que donà lloc a la construcció i explotació d'edificis d'habitatges a la Solana del Pas de la Casa i la resolució de mutu acord del contracte administratiu de concessió subscrit amb Construccions i Edificacions Les Valls, SAU (CEVALLS, SAU) i posteriorment cedit a Gestora de Vivendes de les Valls, SAU (GEVIVA, SAU) que havia estat adjudicat per concurs el 6 d'abril de 2006.

Aquest acord és fruit de diferents peticions en aquest sentit de la concessionària, que seguí amb la presentació d'una demanda davant la Batllia, sol·licitant, de forma resumida; la nul·litat, o resolució del contracte, amb indemnització dels costos de l'obra, de 18.029.586 euros i dels dèficits acumulats d'explotació, de 1.643.733 euros; i finalment, la petició que conformà l'acord subscrit pel qual es produeix de forma resumida:

- L'extinció del servei públic i la resolució del contracte administratiu.
- La plena propietat del Comú (lliure de càrregues, arrendataris i en particular lliure de cens emfitèutic) de diverses unitats immobiliàries, en compensació del cost dels terrenys, dels honoraris del projecte i de la direcció facultativa sufragats pel Comú.
- L'adjudicació de la resta d'apartaments i dels censos a CEVALLS, SA, per a que els exploti en règim de lliure mercat.
- Respecte als contractes d'arrendament vigents en aquell moment.
- La renúncia de les empreses i l'entitat bancària que finançava el projecte a presentar reclamacions al Comú per fets vinculats amb la concessió, renúncia a l'acció judicial i altres acords que vinculaven als actors.

De la revisió de l'expedient de referència se'n desprenen les observacions següents:

- La implantació i supressió d'un servei públic ha de respondre únicament a criteris d'interès general, principi al qual s'ha de sotmetre l'acció de les administracions públiques. En aquest cas, la supressió del servei públic, a més de ser instada per un particular, té com a finalitat resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària que la situaven en una situació d'insolvència i, addicionalment, evitar els efectes que aquesta insolvència podrien comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte. Independent de l'origen o el causant dels referits problemes financers, aquesta actuació del Comú és susceptible de ser considerada desviació de poder en els termes i amb els efectes que regula l'art. 18 del Decret legislatiu del 15-7-2015, text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Addicionalment a l'anterior, i en relació als motius que justifiquen la resolució del contracte cal considerar el següent:

- La concessió d'un servei públic comporta que el contracte es gestiona a risc i ventura del concessionari; això és, el trasllat al concessionari tant dels riscos que deriven de la construcció com dels riscos que deriven de l'exposició a les incerteses del mercat, en aquest cas, el risc de demanda. Per tant, l'efecte que pugui tenir sobre l'economia de la concessió el resultat dels riscos esmentats, han de ser assumits per la concessionària. Per altra banda, en el cas que accions o inaccions de l'administració comunal haguessin incidit en l'equilibri econòmic de la concessió, haurien de ser compensades en el marc del contracte de concessió.
- No queda provada a l'expedient la inviabilitat econòmica del contracte. L'informe emès pels tècnics contractats pel Comú posen de manifest la

viabilitat del projecte des de l'òptica del concessionari. La viabilitat només es qüestiona si es pretenen recuperar les aportacions comunals, especialment el valor del sòl el qual, a més de no ser objecte del contracte, no és un escenari raonable doncs, en el marc de la concessió, hauria revertit a l'administració al concloure el contracte.

- A l'expedient, no consta l'anàlisi de mesures alternatives a la adoptada per a donar continuïtat al servei o, en el seu cas, restablir l'equilibri econòmic de la concessió.

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 duguï 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:

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 23 de maig de 2016.

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 de 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.
- 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.

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.
- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027	17.099.977
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	7.703.715	7.639.533
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	48	60	2.000.048
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859	9.639.665
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642

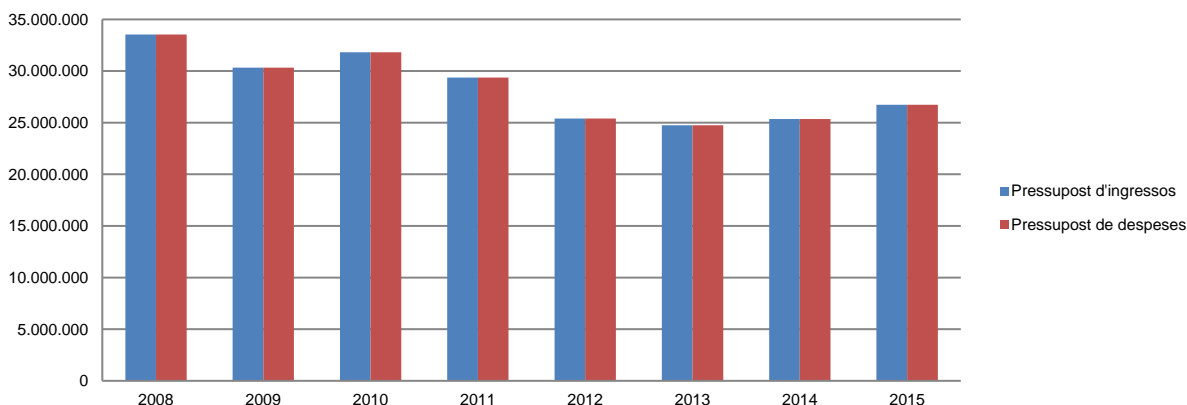
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183
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	7.932.774	7.808.409
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037	18.096.788
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005
8. Actius financers	48	48	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	2.566.462	2.519.135
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849	8.642.854
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642

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	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697
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	6.435.320	8.050.209
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906

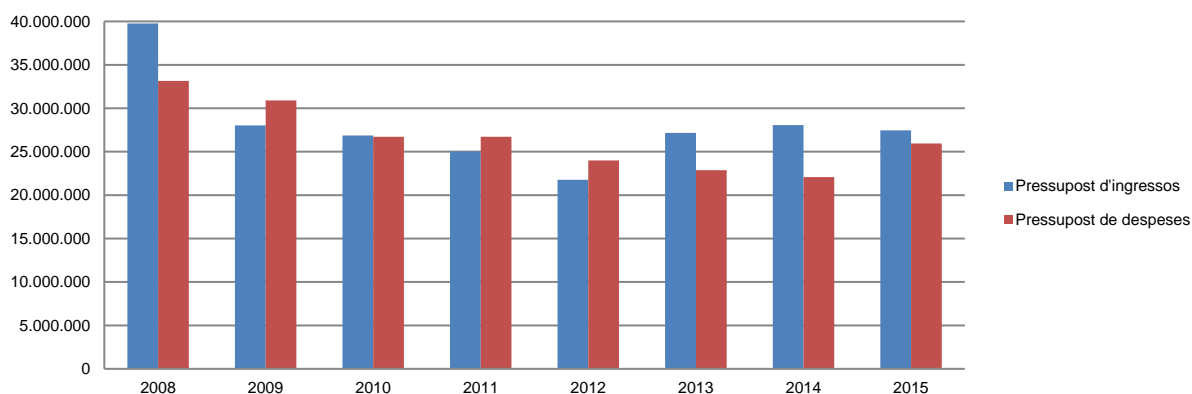
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149
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	7.050.759	7.066.882
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005
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	2.179.445	2.428.957
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807

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

Evolució liquidació del pressupost



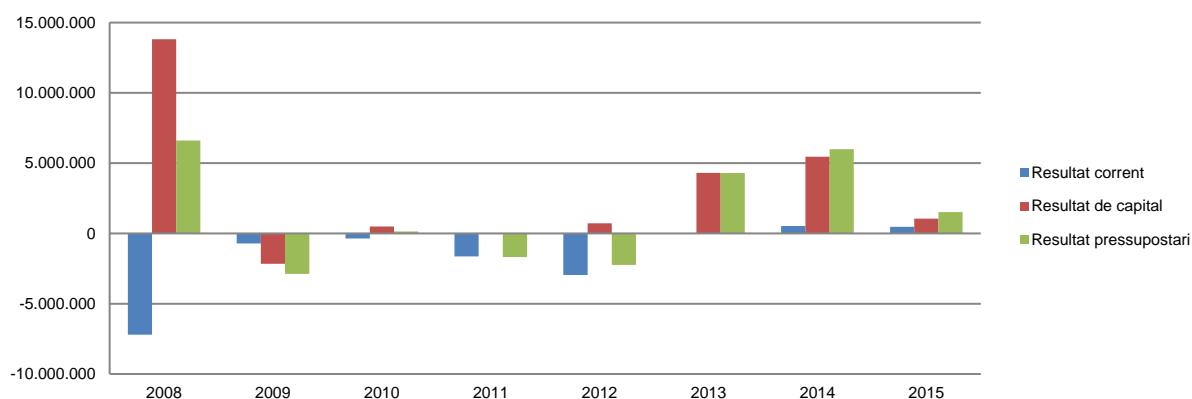
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532	465.975
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105	1.049.124
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099

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

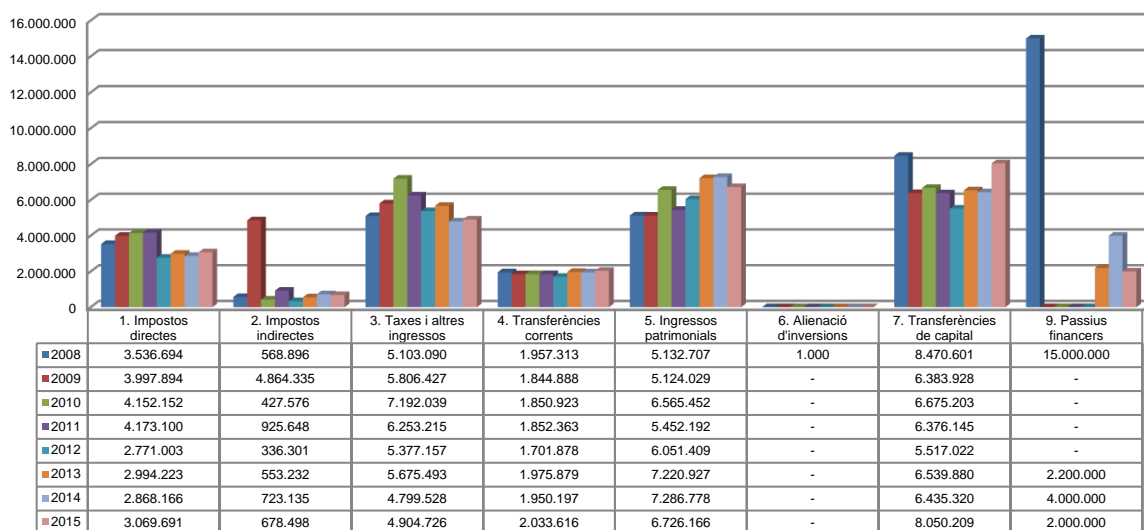
Resultat pressupostari



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

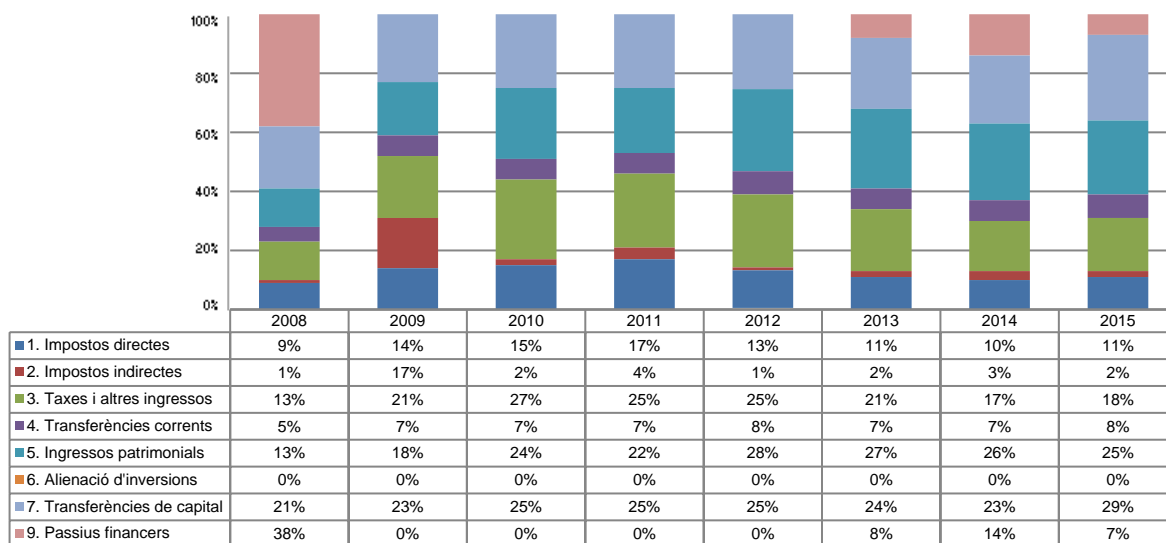
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



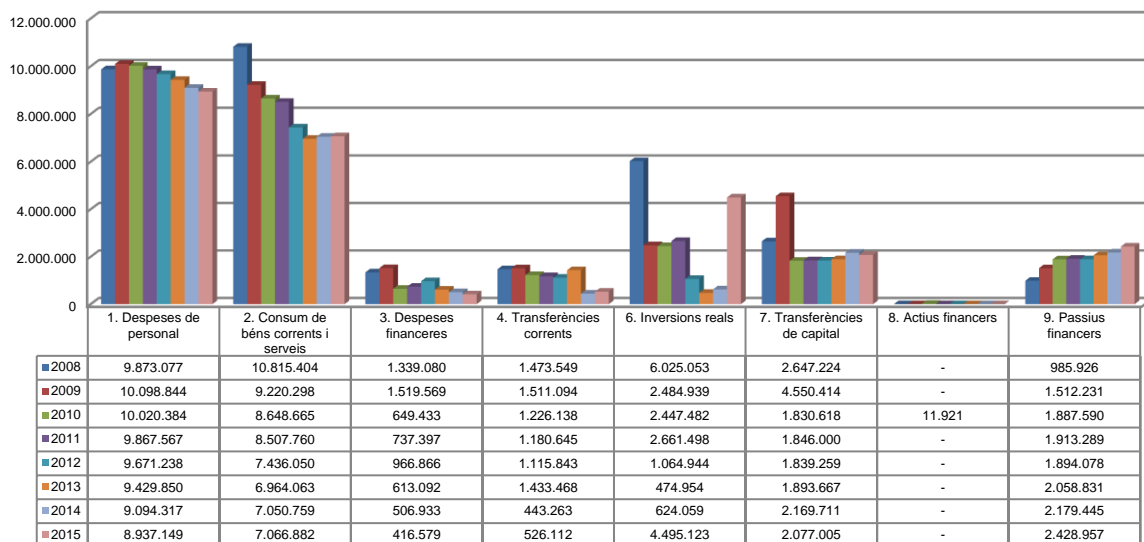
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



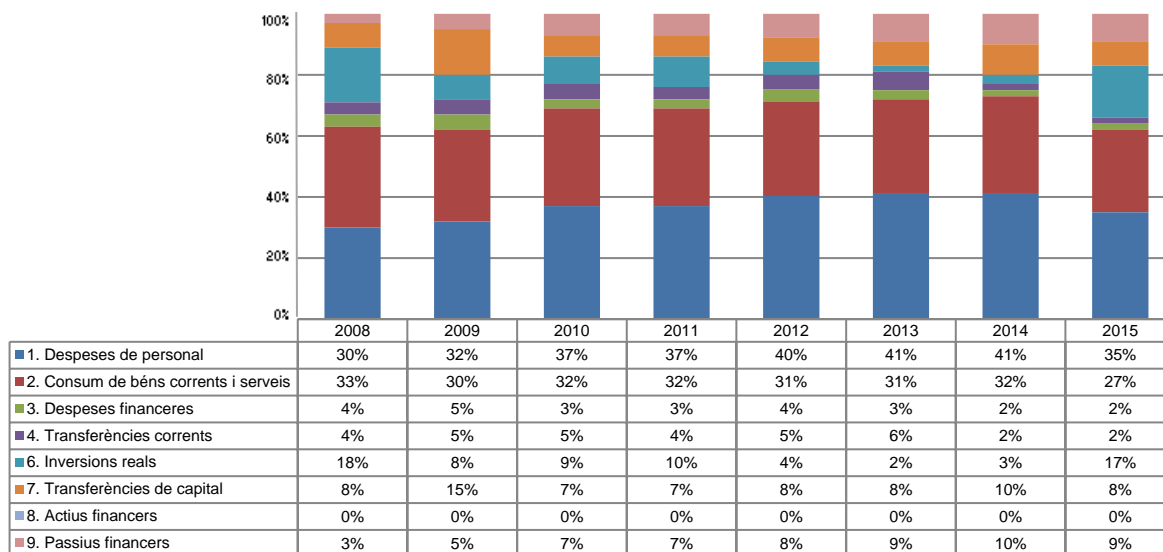
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2014	2015
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099

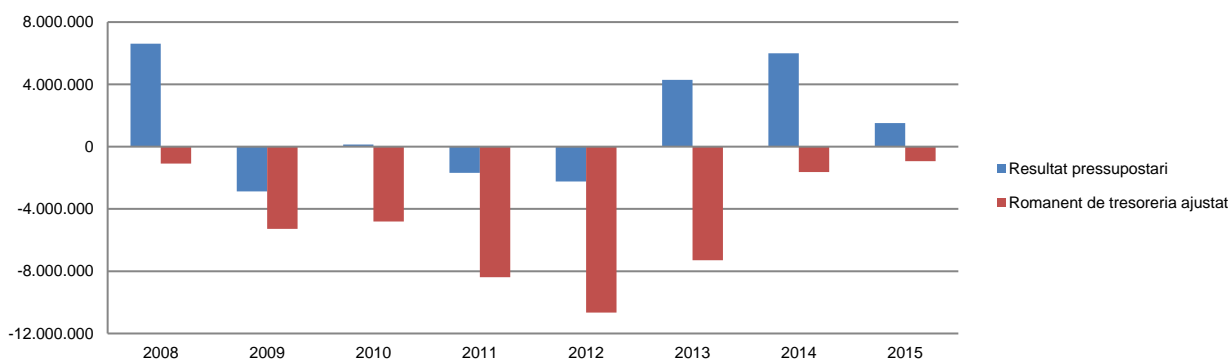
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964
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	-1.626.785	-934.337
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679
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	-1.626.785	-934.337

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



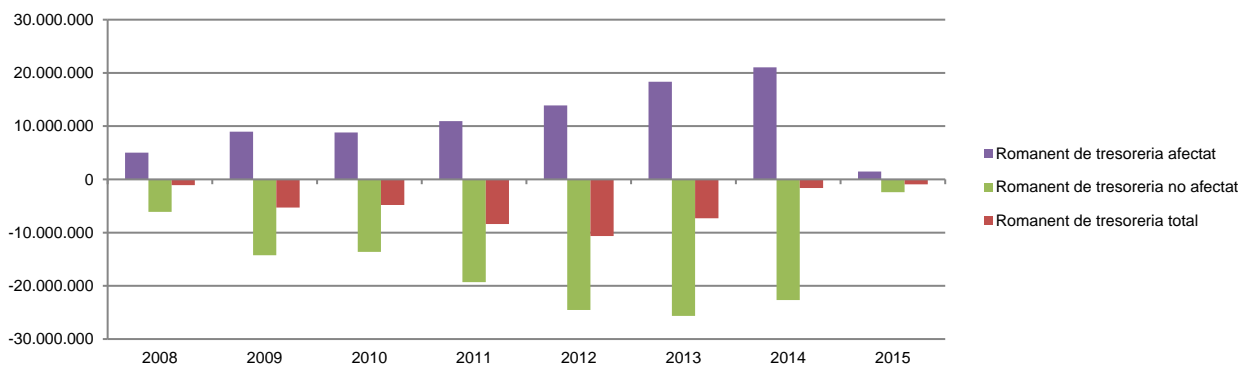
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

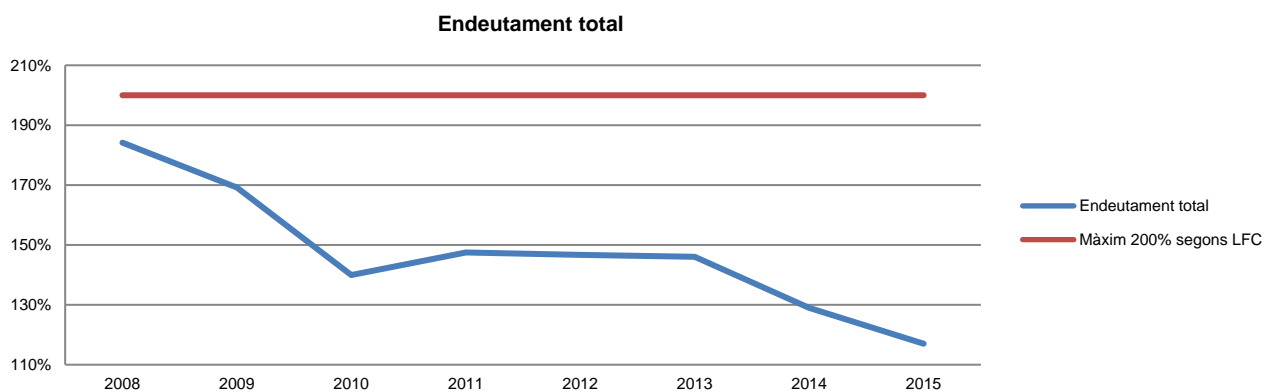


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

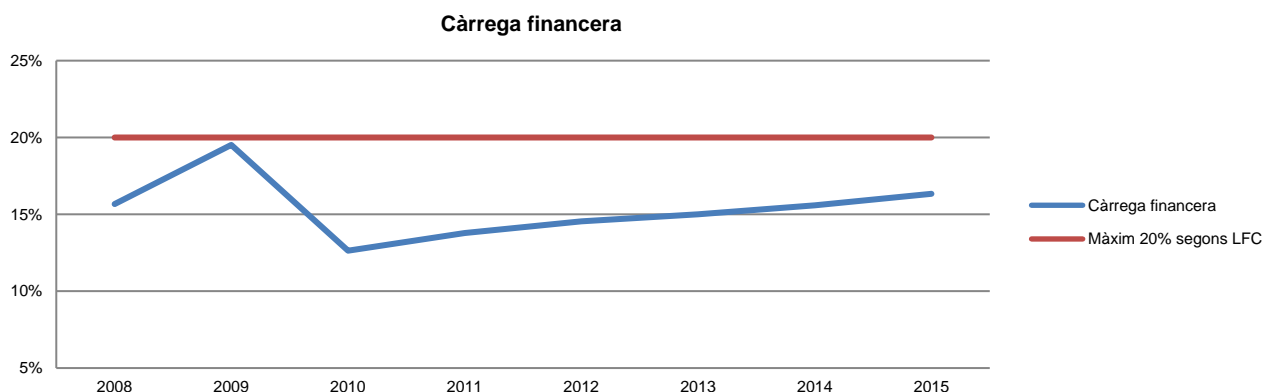
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019	24.211.310	23.536.814	23.318.979
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198	27.284.291
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%	117,00%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810
Càrrega financera entitats participades	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332	3.810.056
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%	16,34%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277	8.523.832	2.713.428	988.483
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%	4,24%

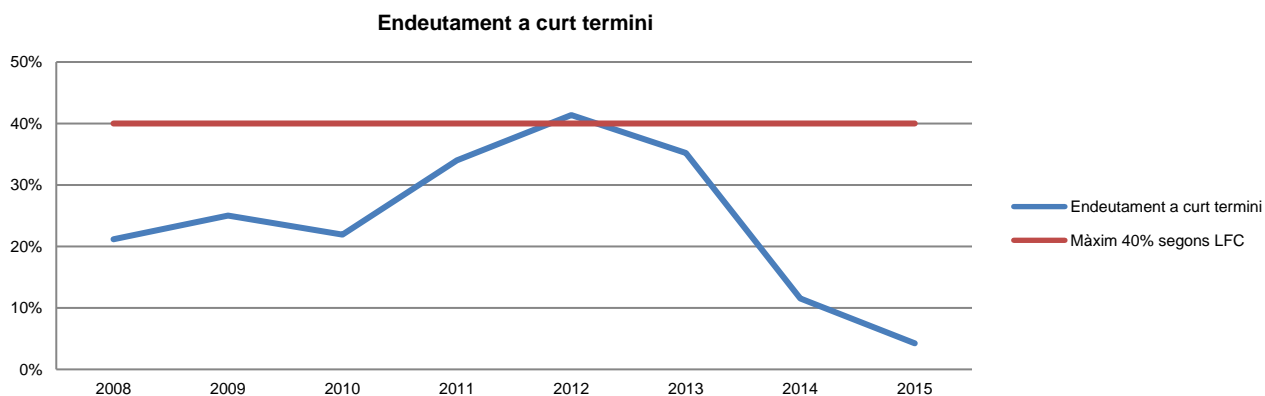
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	15,8%	14,5%	5,9%	2,8%	9,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	85,2%	85,6%	109,7%	110,7%	102,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	78,5%	82,5%	87,2%	84,7%	88,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,9%	40,3%	41,2%	41,2%	34,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,8%	31,0%	30,5%	31,9%	27,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	4,7%	6,3%	2,0%	2,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,0%	4,4%	2,1%	2,8%	17,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-8,8%	-18,2%	-0,1%	3,0%	2,7%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-19,0%	-29,8%	-11,3%	-9,3%	-11,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,1%	66,8%	68,6%	70,1%	63,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,3%	39,0%	34,0%	29,9%	31,5%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	13.521	12.051	11.934	12.041	12.212
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	840	704	773	697	709
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.976	1.991	1.916	1.833	2.125
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.906	3.230	2.963	2.522	2.234
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	67	94	57	47	37
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-10.051.443	-12.921.339	-9.325.037	-4.001.903	-3.102.581
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	28,5%	19,7%	21,8%	39,1%	53,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,5%	0,3%	0,4%	1,3%	4,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han enregistrat modificacions pressupostàries de data 31/12/2015, per import de 207.830 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses compromeses amb anterioritat. No consta que aquestes modificacions hagin estat aprovades per cap òrgan de govern del Comú, pel que s'han de considerar nul·les de ple dret de conformitat amb l'article 15.3 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Comú calcula el romanent de tresoreria afectat sense considerar la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015, pel que l'import considerat és superior en 10.913.408 euros al que seria procedent. L'anterior comporta que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu de 2.418.679 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 6.173.327 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 pública

- L'article 19.4 de la LCP reclama que la mesa de contractació del Comú sigui presidida pel Cònsol major o menor llevat de delegació. En la mostra avaluada s'ha detectat que en cap cas els cònsols formen part de la mesa, i no tenim constància de l'existència d'una delegació expressa del càrrec. (nota 2.5)
- El Comú ha suprimit el servei públic que donà lloc a la construcció i explotació d'edificis d'habitatges a la Solana del Pas de la Casa i ha resolt de mutu acord amb el concessionari el contracte administratiu de concessió sense que s'hagi justificat l'interès general, i a l'objecte de resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària i evitar els efectes que aquesta insolvència podria comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte. Aquesta actuació del Comú es susceptible de ser considerada desviació de poder en els termes i amb els efectes que regula l'art. 18 del Decret legislatiu del 15-7-2015, text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.9)

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

- 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.
- Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals es preveïen finançar amb endeutament per un import total de 1.113.828 euros. Atès que aquest endeutament no s'ha formalitzat, ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada. (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 2015 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.11)
- El Comú ha enregistrar 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 1.150.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrar en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer. (nota 2.2.12)
- 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 22.222.177 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a la contractació pública

- 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.

- 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. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexim l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- 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. (notes 1.5 i 2.3.8)
- Tot i que el Comú té un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de què hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- 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)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.837 milers d'euros el 2015, a la vegada que està suportant pèrdues continuades, que el 2015 foren de 2.078 milers d'euros, 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)
- 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 2015, 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 2015.

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.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat al 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals de la Societat, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i dels resultats de SERCENSA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que 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 comptes anuals abreujats adjunts, basada en la nostra auditoria. Hem realitzat la nostra auditoria 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 abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació dels comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la formulació

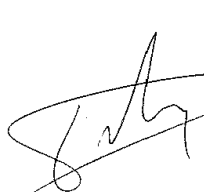
GAUDIT

per part dels Administradors, dels comptes anuals abreujats mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats 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 també inclou l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels Administradors, així com avaluar la presentació dels comptes anuals abreujats.

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

Opinió d'auditoria

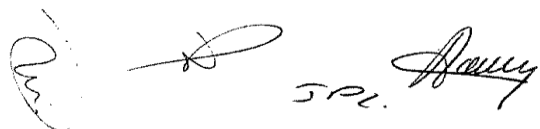
Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Serveis Comunal d'Encamp, SA a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.



GAUDIT, SL
Josep Delgado Villena
Soci – Director

Andorra la Vella, 13 d'abril de 2016

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

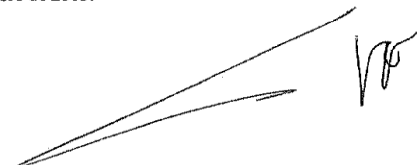


SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Balanç abreujat
 al 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

ACTIU		Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIUS NO CORRENTS			2.190.827,26	2.109.543,24
I	Immobilitzat intangible	5	4.666,70	7.333,34
II	Immobilitzat tangible	6	2.186.117,91	2.102.167,25
III	Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV	Immobilitzat financer	7	42,65	42,65
B) ACTIUS CORRENTS			965.826,64	1.463.528,79
I	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Existències	8	67.973,63	78.852,58
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	509.784,07	532.948,14
IV	Inversions financeres a curt termini	7	0,00	0,00
V	Tresoreria	7	385.699,69	849.338,90
VI	Ajustaments per periodificació	9	2.369,25	2.389,17
TOTAL ACTIU			3.156.653,90	3.573.072,03

PASSIU		Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) PATRIMONI NET		10	1.358.909,23	985.897,56
I	Capital		90.150,00	90.151,82
II	Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Reserves		798.747,56	797.841,04
IV	Instruments de capital propis		0,00	0,00
V	Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
VI	Resultat de l'exercici		470.011,67	447.904,70
VII	Dividend a compte		0,00	(350.000,00)
B) PASSIUS NO CORRENTS			848.362,45	847.061,96
I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Deutes a llarg termini	11	245.049,21	241.697,36
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	11	0,00	0,00
IV	Subvencions	16	603.313,24	605.364,60
C) PASSIUS CORRENTS			949.382,22	1.740.112,51
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	11	61.737,33	23.574,50
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	11	0,00	0,00
V	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	11	887.644,89	1.716.538,01
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			3.156.653,90	3.573.072,03

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2015.



SERCENSA**Compte de pèrdues i guanys**

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014
(en euros)

	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	4.794.750,82	4.780.032,49
2 Altres ingressos d'explotació		79.251,07	81.182,17
Total ingressos d'explotació		4.874.001,89	4.861.214,66
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	13	(3.845.983,11)	(3.853.502,28)
2 Despeses de personal	14	(161.054,36)	(159.903,86)
a) Sous, salaris i assimilats		(141.119,47)	(139.719,96)
b) Càrregues socials		(19.934,89)	(19.733,90)
c) Altres despeses de personal		0,00	(450,00)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(181.458,98)	(169.687,96)
4 Deteriorament del circulat		0,00	4.078,78
5 Altres despeses d'explotació		(191.143,20)	(221.050,82)
Total despeses d'explotació		(4.379.639,65)	(4.400.066,14)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		494.362,24	461.148,52
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		0,00	0,00
2 Despeses financeres		(14.687,73)	(3.610,83)
Resultat financer		(14.687,73)	(3.610,83)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		479.674,51	457.537,69
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		21.423,43	21.833,12
2 Altres despeses no recurrents		(17,77)	(545,22)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	15	21.405,66	21.287,90
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		501.080,17	478.825,59
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	17	(31.068,50)	(30.920,89)
RESULTAT DE L'EXERCICI		470.011,67	447.904,70

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

SERCENSA
Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

	Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2013		90.151,82	0,00	0,00	779.766,34	0,00	0,00	0,00	528.074,70	(400.000,00)	997.992,86
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors											0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors											0,00
B) Saldo ajustat a l'1.01.2014		90.151,82	0,00	0,00	779.766,34	0,00	0,00	0,00	528.074,70	(400.000,00)	997.992,86
I Resultat de l'exercici									447.904,70		447.904,70
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											0,00
III Operacions amb socis i propietaris		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1 Distribució de dividends									(510.000,00)	(350.000,00)	(860.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital									(510.000,00)	(350.000,00)	(860.000,00)
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments					18.074,70				(18.074,70)	400.000,00	400.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net					18.074,70				(18.074,70)		0,00
- Traspàs resultat										400.000,00	400.000,00
- Aplicació resultat exercici anterior										(350.000,00)	985.897,56
C) Saldos al 31.12.2014		90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors											
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors											
D) Saldo ajustat a l'1.01.2015		90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56
I Resultat de l'exercici									470.011,67		470.011,67
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											
III Operacions amb socis i propietaris		(1,82)			1,82				(97.000,00)		(97.000,00)
1 Distribució de dividends									(97.000,00)		(97.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital											
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments		(1,82)			1,82				(350.904,70)	350.000,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net					904,70				(350.904,70)	350.000,00	
- Traspàs resultat					904,70						
- Aplicació resultat exercici anterior											
E) Saldos al 31.12.2015	10	90.150,00	0,00	0,00	798.747,56	0,00	0,00	0,00	470.011,67	0,00	1.358.909,23

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2015.

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 de l'auditor independent

Als accionistes de
Gasolinera Pas de la Casa, SA

Informe d'auditoria dels comptes anuals

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 2015, 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 dels administradors 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 del patrimoni i de la situació financera així com dels resultats de les seves operacions, 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.

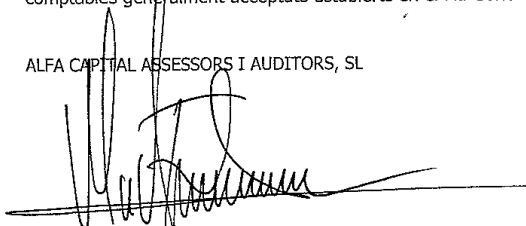
Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes 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 2015, 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 els 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

14 d'abril de 2016

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressat en euros)

Actiu	2015	2014	Passiu	2015	2014
Actius no corrents	3.074.305	3.195.173	Patrimoni net (nota 12)	4.700.794	4.404.829
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	2.134.729	1.648.254
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	252.420	252.420
Altres actius intangibles	-	-	Reserva de revalorització	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	3.074.245	3.195.113	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	2.426.156	2.500.189	Altres reserves	1.882.309	1.395.834
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	648.089	694.924	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	2.311.965	2.502.475
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	(1.008.000)	(1.008.000)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	-	108.026
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	108.026
Altres empreses	60	60	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	60	60	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-	Altres	-	-
Actius corrents	2.338.378	2.186.020	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)	302.052	498.961	Passius corrents	711.889	868.338
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	302.052	498.961	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	188.560	171.858
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	47.617	40.056	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.852	16.230	Altres	188.560	171.858
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	4.248	3.442	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	29.517	20.384	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	523.329	696.480
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	1.100.906	600.618	Proveïdors	461.036	586.978
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	1.100.906	600.618	Creditors variis	47.293	94.502
Tresoreria (nota 8 (d))	875.875	1.034.424	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	11.928	11.961	Altres	15.000	15.000
Total actiu	5.412.683	5.381.193	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
			Total patrimoni net i passiu	5.412.683	5.381.193

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2015

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2015	2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	18.857.445	22.755.242
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	51.341	51.621
Total ingressos d'explotació	18.908.786	22.806.863
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(15.191.162)	(18.880.211)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(640.078)	(740.050)
Sous, salaris i assimilats	(542.817)	(539.025)
Càrregues socials	(87.210)	(82.085)
Altres despeses de personal	(10.051)	(118.940)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(217.042)	(210.459)
Amortització	(217.042)	(210.459)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	20.620	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	20.620	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(311.202)	(260.877)
Arrendaments i cànon	(64.187)	(64.622)
Reparacions i conservació	(48.863)	(38.344)
Serveis professionals independents	(38.727)	(25.457)
Subministraments	(35.743)	(40.085)
Tributs	(8.303)	(8.266)
Altres serveis exteriors	(115.379)	(84.103)
Total despeses d'explotació	(16.338.864)	(20.091.597)
Resultat d'explotació	2.569.922	2.715.266
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	5.059	13.918
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	5.059	13.918
Despeses financeres	(57)	(26)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(57)	(26)
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	5.002	13.892
Resultat de les operacions	2.574.924	2.729.158
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	-	22.250
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	22.250
Resultat abans impostos	2.574.924	2.751.408
Impost sobre societats (nota 18)	(262.959)	(248.933)
Resultat de l'exercici	2.311.965	2.502.475

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

[Handwritten signature]

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 2015

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo ajustat a 01/01/2014	1.262.100	252.420	1.368.240	-	2.035.923	(840.000)	4.078.683
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	2.502.475	(1.008.000)	1.494.475
Operacions amb socis i propietaris	-	-	19.923	-	(2.035.923)	840.000	(1.176.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.176.000)	-	(1.176.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(840.000)	840.000	-
A reserves	-	-	19.923	-	(19.923)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2014	1.262.100	252.420	1.388.163	-	2.502.475	(1.008.000)	4.397.158
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2(d))	-	-	7.671	-	-	-	7.671
Saldo ajustat a 01/01/2015	1.262.100	252.420	1.395.834	-	2.502.475	(1.008.000)	4.404.829
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	2.311.965	(1.008.000)	1.303.965
Operacions amb socis i propietaris	-	-	486.475	-	(2.502.475)	1.008.000	(1.008.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.008.000)	-	(1.008.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(1.008.000)	1.008.000	-
A reserves	-	-	486.475	-	(486.475)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2015	1.262.100	252.420	1.882.309	-	2.311.965	(1.008.000)	4.700.794

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2015	2014
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.574.924	2.751.408
Ajustaments del resultat	(140.565)	177.682
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	217.042	210.459
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	(108.026)	108.026
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	5.059	(13.918)
Despeses financeres	58	26
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	100.000
Altres ingressos i despeses	(254.698)	(226.911)
Canvis en el capital corrent de	24.671	(603.388)
Existències	196.909	(121.642)
Deutors i altres comptes a cobrar	1.572	17.348
Altres actius corrents	33	(193)
Creditors i altres comptes a pagar	(692)	144
Altres passius corrents	(173.151)	(499.040)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(5.117)	21.133
Pagaments d'interessos	(58)	(26)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	(5.059)	13.918
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	-	7.241
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.453.913	2.346.835
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(596.462)	(458.400)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(96.174)	(458.400)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(500.288)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	-	8.561
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	8.561
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(596.462)	(449.839)
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	(2.016.000)	(2.184.000)
Dividends	(2.016.000)	(2.184.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.016.000)	(2.184.000)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(158.549)	(287.004)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.034.424	1.321.428
Efectiu o equivalents al final del període	875.875	1.034.424

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



Crowe Horwath.

Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe de l'auditor independent

A l'accionista únic de
Funitel d'Encamp, SAU

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2015, 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 acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals abreujats

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals abreujats 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 i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats 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 abreujats 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 abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals abreujats i la informació continguda en les notes de la memòria abreujada. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, 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 abreujats 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 abreujats.

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

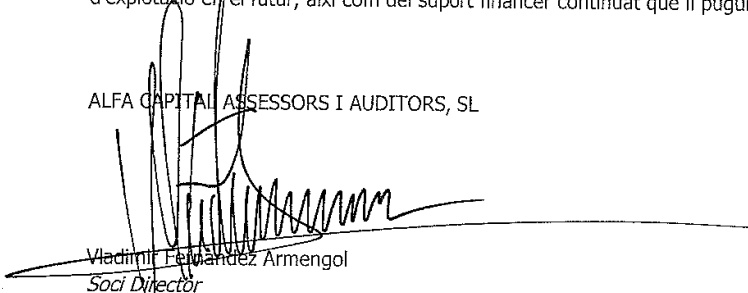
Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Funitel d'Encamp, SAU a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el seu patrimoni net 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.

Paràgraf d'èmfasi

Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com es detalla en la nota 2 (b.3) dels comptes anuals abreujats adjunts, la Societat presenta a 31 de desembre de 2015 un fons de maniobra negatiu per import de 1.837 milers d'euros, així com un desequilibri patrimonial que es manifesta en un alt endeutament i en pèrdues recurrents significatives. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en el futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

30 de juny de 2016

FUNICAMP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

Funitel d'Encamp, S.A.U.
 Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>Patrimoni net i Passiu</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	2.415.000	2.415.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	8.656.281	9.596.152	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	31.341.640	29.441.742
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	37.712	32.813	Resultats d'exercicis anteriors	(27.748.756)	(25.813.372)
			Resultat de l'exercici	(2.077.882)	(2.162.102)
			Dividend a compte	-	-
Total actius no corrents	8.693.993	9.628.965	Total patrimoni net	3.930.002	3.881.268
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	37.712	32.813
			Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.889.575	3.827.415
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	2.927.287	3.860.228
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	160.354	149.685	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.701.648	1.783.145
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	988	794	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	323.144	281.549
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actius corrents	188.088	177.225	Total passius corrents	2.024.792	2.064.694
Total actiu	8.882.081	9.806.190	Total patrimoni net i passiu	8.882.081	9.806.190

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2015	2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))	739.863	625.483
Import net de la xifra de negocis	5.076	5.076
Altres ingressos d'explotació		
Total ingressos d'explotació	744.939	630.559
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(939.871)	(939.871)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat (nota 6)	-	-
Variació del deteriorament del circulat (nota 8 (b))	(1.799.455)	(1.763.797)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))		
Total despeses d'explotació	(2.739.326)	(2.703.668)
Resultat d'explotació	(1.994.387)	(2.073.109)
Resultat financer (nota 16 (e))	(59.575)	(88.993)
Resultat financer	(59.575)	(88.993)
Resultat de les operacions	(2.053.962)	(2.162.102)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	(23.920)	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	(23.920)	-
Resultat abans d'impostos	(2.077.882)	(2.162.102)
Impost sobre beneficis (nota 18 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(2.077.882)	(2.162.102)

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.

(Expressats en euros)

	Euros							
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2013	2.415.000	-	-	1.163.678	(23.798.093)	25.367.710	(2.015.279)	3.133.016
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2014	2.415.000	-	-	1.163.678	(23.798.093)	25.367.710	(2.015.279)	3.133.016
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	-	-	(1.935.384)	(1.935.384)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.015.279)	2.232.078	2.015.279	2.232.078
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.232.078	-	2.232.078
Aplicació resultat 2013	-	-	-	-	(2.015.279)	-	2.152.279	-
Saldos a 31/12/2014	2.415.000	-	-	1.163.678	(25.813.372)	27.599.788	(1.935.384)	3.429.710
Ajust per errors i canvis criteris comptables (nota 2(d.1))	-	-	-	678.276	-	-	(226.718)	451.558
Saldo a 31/12/2014 (corregit)	2.415.000	-	-	1.841.954	(25.813.372)	27.599.788	(2.162.102)	3.881.268
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	-	-	(2.077.882)	(2.077.882)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.162.102)	2.126.616	2.162.102	2.126.616
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.126.616	-	2.126.616
Aplicació resultat 2014	-	-	-	-	(2.162.102)	-	2.162.102	-
Saldos a 31/12/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	3.930.002

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp

CÒNSOL MAJOR

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	10/04/17
Hora d'entrada:	9h00
Núm.:	83/17

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 Andorra la Vella

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2015

Encamp, 10 d'abril del 2017.

Distingit Senyor,

En data 28 de març del 2017, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2015;

Vist que, tal i com preveu la Llei del Tribunal de Comptes, disposem d'un termini de 15 dies hàbils per presentar les corresponents al·legacions;

Analitzat el referit informe per la Intervenció Comunal, tinc a bé enviar-vos l'informe d'al·legacions emès al respecte, amb la seva documentació adjunta, per el seu estudi i revisió, i amb la voluntat que sigui considerat, en la mesura que correspongui, com a justificació de les observacions indicades.

Per més informació i aclariments, us podeu adreçar a Intervenció Comunal de Casa Comuna.

Esperant l'emissió del vostre dictamen definitiu sobre els referits comptes, aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Jordi TORRES ARAUZ
Cònsol Major



COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra. T. +376 873 200 www.encamp.ad



Comú d'Encamp
ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	10/04/17
Hora d'entrada:	9H50
Núm.:	83/17

núm.20170023

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes en relació als comptes anuals 2015

Vist que el passat 28 de març de 2017 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2015;

Revisat el referit informe i atès que, segons preveu la Llei del Tribunal de Comptes, el Comú d'Encamp disposa d'un termini de 15 dies, a comptar de la data de recepció, per presentar al·legacions;

Es detallen a continuació les al·legacions d'aquesta Intervenció en relació al referit informe, perquè siguin trameses al Tribunal de Comptes per al seu estudi:

1. Limitació relativa a la manca de resposta d'un dels advocats circularitzats

En l'apartat 1.5 de l'informe, pàgina 8, i en l'apartat d'altres observacions, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

El Comú d'Encamp ha reclamat la resposta a l'advocat i aquest ha confirmat que la tenia feta i l'enviava al Tribunal, tot i això, s'adjunta una còpia de la mateixa en l'annex 1.

2. Romanent de tresoreria afectat

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- El Comú calcula el romanent de tresoreria afectat sense considerar la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015, pel que l'import considerat és superior en 10.913.408 euros al que seria procedent. L'anterior comporta que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu de 2.418.679 euros.

Al·legació:

A efectes comparatius amb l'exercici anterior i donat que la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015 no es va publicar al BOPA fins al 23 de desembre del 2015, es va procedir a incloure com a romanent afectat els romanents de les transferències de Govern pendents d'aplicar a inversió a 31 de

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 1 de 14



desembre 2015. Tanmateix, en la nota 2.7 de la memòria de l'estat general de comptes de l'exercici 2015, es va fer la següent menció explícita: "Tal i com contempla la Disposició addicional única de la Llei 15/2015 del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny; quedaran liquidats a tots els efectes amb l'aprovació dels presents comptes"

3. Observacions relatives a l'endeutament

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament és inferior en 6.173.327 € si es compara amb les quantitat formalitzades en relació el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC*

Al·legació:

Tal i com s'observa en el quadre, elaborat pel propi Tribunal, de la pàgina 42, l'endeutament del Comú d'Encamp es situa, en tots els casos, per sota dels límits establerts per la Llei de les Finances Comunals. No es considera per tant que aquest fet hagi de ser objecte d'observació en l'apartat 3 de l'informe atès que no se'n pot derivar cap conseqüència que pugui variar la opinió del Tribunal sobre els comptes fiscalitzats.

4. Relatives a la presidència de les meses de contractació

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *L'article 19.4 de la LCP reclama que la mesa de contractació del Comú sigui presidida pel Cònsol major o menor llevat de delegació. En la mostra avaluada s'ha detectat que en cap cas els cònsols formen part de la mesa, i no tenim constància de l'existència d'una delegació expressa del càrrec.*

Al·legació:

En data 30 de juny del 2016, el Cònsol major va delegar la presidència de les meses de contractació a qualsevol dels presidents de les comissions de manera indistinta. Als efectes, es va publicar el corresponent decret al BOPA núm. 40 del 13 de juliol del 2016.

5. Resolució d'un contracte de concessió

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú ha suprimit el servei públic que dona lloc a la construcció i explotació d'edificis d'habitatges a la Solana del Pas de la Casa i ha resolt de mutu acord amb el concessionari el contracte administratiu de concessió sense que s'hagi justificat l'interès general, i o l'objecte de resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària i evitar els efectes que aquesta insolvència*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 2 de 14



podria comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte. Aquesta actuació del Comú es susceptible de ser considerada desviació de poder en els termes i amb els efectes que regula l'art. 18 del Decret legislatiu del 15-7-2015, text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Aquesta observació ve relacionada amb un apartat de la nota 2.5, contractació pública, en concret l'apartat "Supressió del servei públic de construcció i explotació d'habitatges i resolució del contracte administratiu de concessió", que es troba desenvolupat en les pàgines 47,48 i 49.

Cal remarcar que, donada la naturalesa jurídica d'aquesta observació, s'ha comptat amb el suport d'un advocat extern per elaborar l'al·legació que segueix.

Al·legació:

En les pàgines 47 a 49 de l'informe es conclou que la supressió del servei públic de construcció i explotació d'habitatges i resolució del contracte administratiu de concessió és susceptible de ser considerada desviació de poder, ja que:

1.- té com a finalitat resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària que la situaven en una situació d'insolvència i evitar els efectes que aquesta insolvència podrien comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte;

2.- la concessió d'un servei públic és sota el principi de risc i ventura, amb trasllat a la concessionària dels riscos, i que les accions o inaccions que l'administració puguin comportar en l'equilibri econòmic de la concessió s'han de compensar en el marc de la concessió;

3.- que no queda provada en l'expedient la inviabilitat econòmica del contracte, ja que els informes encarregats pel Comú posen de manifest la viabilitat del projecte des de l'òptica de la concessionària, qüestionant-se aquesta només des del punt de vista de la recuperació de les aportacions comunals (cosa que s'hagués produït en qualsevol cas a la finalització del contracte);

4.- que no s'analitzen a l'expedient les alternatives per donar continuïtat al servei o per restablir l'equilibri econòmic.

Desviació de poder

El concepte de "desviació de poder" té origen en la jurisprudència francesa, pel control dels actes discrecionals de l'Administració, indagant-se en aquests si hi ha hagut una indeguda aplicació del dret, en el sentit que aquesta aplicació del dret sigui d'utilització subjectiva i, per aquest motiu, s'hagi donat un ús immoral de la potestat discrecional.

En paraules de Braibant: "si la discrecionalitat permet i obliga a acceptar un cert marge d'error, no es pot justificar un error que es caracteritzi a la vegada per la seva gravetat i evidència, doncs l'Administració no té el dret de fer coses absurdes."

Això doncs, la desviació de poder es posa de manifest no pas per qüestionar qualsevol actuació discrecional de l'Administració (qual cosa és intrínseca en els

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 3 de 14



actes que no són reglats), sinó quan aquesta actuació entra en el terreny de la immoralitat, portant a una actuació manifestament errònia o absurda.

Entrar per part dels Tribunals dintre de la potestat discrecional de l'Administració, quan no es donen aquests supòsits (immoralitat per obeir a criteris merament subjectius o a errors barroers), podria transcendir de l'activitat pròpia d'aquests, tal com recorda per exemple la jurisprudència del Tribunal Suprem espanyol (sentències d'1 d'octubre de 1979 i 21 de febrer de 1984). I en el mateix sentit la mateixa jurisprudència (sentències de 7 de novembre de 1977 i 12 de març de 1982) exposa que quan aquest límit s'hagi de traspasar, la fiscalització dels tribunals ha de tenir com a objecte, a més dels objectes reglats sobre competència, procediment i fi públic de l'acte, també la bona fe, la racionalitat i la proporcionalitat de l'activitat discrecional.

Extrapolant aquestes jurisprudències al nostre ordenament jurídic, ens trobem amb que la discrecionalitat de l'Administració es deriva de la prohibició d'actuació arbitrària (article 3.2 de la Constitució), de la necessitat de motivació dels actes administratius (article 39 del Codi de l'Administració), i de la sanció per anul·labilitat dels actes administratius que incorren en desviació de poder (article 49 del Codi de l'Administració). Encara caldria dir que l'acte que incorre en desviació de poder podria ser convalidat, segons l'article 49 del Codi de l'Administració, si l'Administració que ha dictat l'acte corregeix els vicis que l'afecten.

Integrant tot el que fins ara s'ha dit podríem resumir dient que **la desviació de poder comporta que un acte discrecional incorre en aquest vici quan és intrínsecament arbitrari, per no estar motivat, o per incórrer la seva motivació en error greu que porti a un resultat absurd, o que la motivació no tingui base objectiva, o que sigui contrària a la bona fe.**

Com veurem seguidament, cap d'aquests supòsits s'ha donat en el present cas.

Acte de supressió de la concessió

L'acte de supressió de la concessió és l'acord del Consell de Comú de data 25 de març de 2015.

L'acte posa fi a un ampli expedient administratiu en el que s'analitza la proposta de la concessionària en ordre a extingir el servei, i al just resarciment de les parts implicades, en el que es recullen informes de pèrits independents i l'informe d'intervenció favorable a la petició de la concessionària. Es considera que en aquest expedient s'ha actuat amb total transparència i preservant el principi de participació: **s'obre un termini d'informació pública de 30 dies i es publica al BOPA, durant aquest període no es rep cap mena d'al·legació, i es comunica personalment per carta certificada, amb acusament de recepció, a tots els arrendataris dels habitatges gestionats per la concessionària, la possibilitat de consultar l'expedient i de presentar al·legacions, i cap dels arrendataris presenta cap mena d'al·legació al respecte.**

Adjunto assenyalat de número 2 a 4 documents acreditatius d'aquests extrems.

En l'acte definitiu es fa una detallada exposició de tots els antecedents de la concessió, de les vicissituds per les que ha transcorregut aquesta i de les que ha

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 4 de 14



informat la concessionària, així com del litigi entre la concessionària i el Comú. Cal remarcar que, d'haver-se donat lloc per part dels tribunals a la demanda de la concessionària haguessin portat a una situació econòmica molt compromesa pel Comú; també es valora tota la prova obtinguda pel Comú, no només l'aportada per la concessionària, sinó també dels informes encarregats pel propi Comú a pèrits independents; es valora el dret aplicable en el supòsit concret i es fa una acurada anàlisi de l'interès públic.

Per tant, és un acte àmpliament motivat, des del punt de vista dels fets antecedents, del dret aplicable i de l'interès públic.

L'acord subjecte a debat, no es pot considerar com a manifestament absurd o que incorri en error greu, que serien les consideracions pròpies que fan referència al concepte desviació de poder. De fet, aquest Tribunal de Comptes no fa referència a que ens trobem davant d'aquests supòsits.

Tampoc es pot dir que l'acte no tingui base objectiva, o que sigui fruit d'una interpretació completament subjectiva dels fets que el recolzen.

En aquest sentit, com s'exposa en el propi acord, que es motiva en diferents informes emesos per pèrits externs al Comú entre els quals: **un informe encarregat pel Comú a l'arquitecte Sr. Pallarés que evidencia una caiguda del preu del lloguer del Pas de la Casa des de que es va realitzar la promoció dels edificis, d'almenys el 20%, i de que l'oferta d'habitatge de lloguer és superior a la seva demanda. D'aquest informe se'n deriva la manca d'utilitat del servei públic.**

També en un altre informe del mateix pèrit que valora el sòl aportat pel Comú a la concessió en 4.075.997'98 euros.

Adjunto assenyalat de número 5 còpia d'aquest informe.

També té suport en un peritatge encarregat pel Comú a l'empresa OCPS (empresa auditora que col·labora habitualment amb les administracions públiques del Principat), en el que es diu que la crisi econòmica ha provocat canvis en la demanda i en el preu dels habitatges de lloguer al Pas de la Casa, canviant les previsions i necessitats que van donar origen a la concessió, el que genera importants requeriments de capital al projecte d'inversió, amb una viabilitat a molt llarg termini, i amb una alta incertesa, i que **analitzada la inversió global del projecte en un entorn d'hipòtesis raonables, es mostra inviable**. Exposa també que la situació patrimonial i financera de la concessionària s'ha deteriorat, preveient dificultats de tresoreria i de capital a curt termini que podrien comportar una situació concursal de Gviva S.A.U. (que no genera suficients fluxos de tresoreria), i després de Cevalls S.A. (que ha vist disminuir el seu patrimoni net en quasi la meitat en l'any 2013; en gran part a causa de les pèrdues de la seva filial Gviva S.A.U.). També, en aquestes circumstàncies, el peritatge conclou que **la proposta realitzada per la concessionària permet al Comú recuperar, i fins i tot incrementar, el valor actual patrimonial dels béns aportats, fent-se càrrec la concessionària de les pèrdues acumulades durant l'explotació de la concessió, tot el que porta a concloure a aquest pèrit que la solució proposada per la concessionària és la que econòmicament considera més adient per a les finances comunals.**

Cal dir que els pèrits van ser valorats per un informe d'intervenció com a idonis per a la missió.



Adjunto assenyalat de número 6 còpia d'aquest informe d'intervenció.
Per tant, l'acord es basa en uns fets objectius.

I, finalment, tampoc es pot dir que l'acord de supressió del servei no es plantegi des de la bona fe. Tal com es motiva al llarg de l'acord, el servei públic ha deixat de tenir sentit, la concessionària es troba en una situació d'insolvència amb perill imminent de situació concursal, i la solució que s'adopta – conforme a dret – no malmet el patrimoni públic, ja que el Comú recupera el valor del terreny que va aportar al servei públic suprimit.

En aquestes circumstàncies i d'acord amb els referits informes, el Comú entén que va prendre la decisió que el pèrit que va contractar (OCPS) va considerar la millor per a les finances comunals. I també conforme a l'informe d'Intervenció de data 6 de març de 2015.

Pels motius exposats el Comú considera que va prendre una decisió motivada, amb base objectiva, racional, proporcional, de bona fe i, creu que exempta d'error greu, o dit d'altra manera, una decisió que considera no incorre en desviació de poder.

Dit això, analitzem seguidament quins són els arguments que aquest Tribunal de Comptes ha considerat adequats per a qualificar l'actuació de susceptible de desviació de poder.

Arguments del Tribunal de Comptes per a qualificar la supressió de la concessió com a susceptible de desviació de poder

a.- La supressió del servei i de la concessió té com a finalitat resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària que la situaven en una situació d'insolvència i evitar els efectes que aquesta insolvència podrien comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte.

El Comú d'Encamp entén que aquesta consideració no es correspon amb la realitat.

La supressió del servei i de la concessió es porta a terme donat que aquest ha deixat de ser necessari per causa de la **davallada dels preus del lloguer al Pas de la Casa, i que fa que els preus regulats del servei públic siguin superiors als preus de mercat.**

Aquest fet cert, provat durant la tramitació de l'expedient, comporta que **la concessió no es pugui suportar conforme al pla de negoci inicial.**

I sent aquesta davallada del preu del lloguer un **fet imprevisible**, que s'ha donat després de l'adjudicació de la concessió, comportava que la concessionària tingués **dret a la compensació** per part del Comú de forma que s'assegurés el seu equilibri econòmic malmès.

És a dir:

-per una part **el servei públic ha esdevingut innecessari;**

-per altra part **seguir amb un servei públic innecessari hagués comportat l'absurditat de que el Comú hagués tingut que compensar al concessionari amb aportacions econòmiques importantíssimes de les finances públiques.**

En aquestes circumstàncies el Comú tenia també la possibilitat teòrica de rescatar un servei públic (innecessari), però això hagués comportat una despesa

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 6 de 14



impossible d'assumir per a les finances públiques comunals, donat el seu endeutament, i igualment l'absurd de fer-se càrrec d'un servei públic innecessari.

I és per aquest motiu que el Comú, de forma raonada, en base a informes externs, i conforme a dret, va optar per posar fi al servei públic i a la concessió, de forma que els interessos del Comú quedessin indemnes, i que es pogués arribar a un acord raonable amb la concessionària i el banc finançador – **d'acord amb el què estableix l'article 41.4 de la Llei de contractació pública** – de forma que s'evités una reclamació major contra el Comú.

Però és més, encara que en el negat supòsit que no hagués estat aquesta solució l'única possible, en el marc de l'activitat discrecional del Comú, aquesta va ser l'opció elegida. Cosa que de cap forma pot ser considerada com a desviació de poder, puix no concorren els supòsits per a aquesta consideració.

b.- La concessió d'un servei públic és sota el principi de risc i ventura, amb trasllat a la concessionària dels riscos, i que les accions o inaccions que l'administració puguin comportar en l'equilibri econòmic de la concessió s'han de compensar en el marc de la concessió.

Aquesta postulació podria oblidar alguna consideració de dret que considerem com essencial.

Certament la concessió opera sota el principi de risc i ventura. Ara bé, no és menys cert que aquest principi es troba matisat (des de la jurisprudència del Consell d'Estat Francès, que ha impregnat tota la legislació i doctrina jurídica del nostre entorn) pel que és coneix com la teoria del "fet del príncep" i per la "teoria de la imprevisibilitat".

La teoria del "fet del príncep" suposa que davant d'una actuació de l'Administració – per exemple, increment dels impostos – que suposa un malbaratament de l'equilibri econòmic de la concessió, l'Administració responsable d'aquells fets ha de compensar a la concessionària perquè restableixi l'equilibri econòmic.

La teoria de la imprevisibilitat és un supòsit diferent. Aquí no hi ha actuació de l'Administració que malbarati l'equilibri econòmic de la concessionària. El que es dona en aquest cas és també una obligació per part de l'Administració de restablir l'equilibri financer malmès de la concessionària, però que ha estat malmès no per fets atribuïbles a l'Administració, sinó per fets imprevisibles al moment de l'adjudicació, externs tant a la concessionària com a l'Administració.

Per tant:

-el principi de risc i ventura no es pot postular com un principi absolut;

-en aquest sentit, els riscos davant de fets imprevisibles són compartits per l'Administració que ha de col·laborar amb la concessionària a restablir l'equilibri financer.

Assentat això, cal dir que **tampoc és cert que l'única forma d'entomar el desequilibri financer de la concessionària sigui la compensació d'aquesta en el marc de la concessió.**

Aquesta és una possibilitat, però no l'única. Si es considerés aquesta com l'única possibilitat esdevindrien absurdes i sense sentit les solucions que aporta l'article 41.4 de la llei de contractació pública: la possibilitat d'extingir el contracte

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 7 de 14



de serveis públics per resolució sense culpa de l'adjudicatari, de rescat i de supressió.

El mateix article diu que en aquests casos d'extinció l'adjudicatari té dret a la indemnització corresponent.

En resum, **un fet imprevisible (la davallada dels preus del lloguer al Pas de la Casa) pot comportar que l'Administració hagi de compensar a l'adjudicatari perquè aquest restableixi l'equilibri financer. Però davant de la impossibilitat de que es doni aquesta compensació, i de l'absurditat de mantenir un servei públic que ha esdevingut innecessari, el Comú pot optar per la resolució del contracte, indemnitzant a l'adjudicatari.**

Això és el que s'ha produït en el present cas, d'acord amb el dret, amb els fets, i amb la potestat discrecional de l'Administració comunal. Solució que no ha comportat perjudici ni al patrimoni, ni a les finances comunals, a l'obtenir el Comú d'Encamp un valor en immobles equivalent al que va aportar al servei públics concessionat.

En conclusió, la segona premissa en que es fonamenta la consideració de la desviació de poder, al nostre entendre, estaria mancada de justificació.

c.- No queda provat en l'expedient la inviabilitat econòmica del contracte, ja que els informes encarregats pel Comú posen de manifest la viabilitat del projecte des de l'òptica de la concessionària, qüestionant-se aquesta només des del punt de vista de la recuperació de les aportacions comunals (cosa que s'hagués produït en qualsevol cas a la finalització del contracte).

L'informe encarregat pel Comú d'Encamp a OCPS diu textualment:

"...

2.- El projecte d'inversió, amb aquest nou entorn i unes previsions de futur raonables, genera importants requeriments de capital i la seva viabilitat és a molt llarg termini per a la concessionària i **inviabile en la seva globalitat**.

3.- La situació patrimonial i financera de la concessionària s'ha deteriorat, en part per les pròpies exigències del projecte d'inversió de la concessió. Amb unes projeccions raonables preveiem **difficultats de tresoreria i de capital a un curt termini que podrien comportar la suspensió de pagaments i fallida** de la societat Gevivasa i en posterioritat del seu soci Cevalls."

Per tant, no és cert que els informes posin de manifest la viabilitat de la concessionària.

Tanmateix, hem de dir que el postulat encadena diverses premisses que són errònies.

La primera, que sembla que es parteixi de la consideració de que l'extinció d'un servei públic i d'un contracte de concessió només pugui tenir lloc per la inviabilitat econòmica.

Per contra, al nostre entendre, i conforme a les previsions legals, l'extinció del servei públic també pot tenir lloc perquè el Comú, en la seva potestat discrecional, i en base a fets objectius, consideri que el servei públic ha deixat de ser necessari.



La segona, que només es té en compte la recuperació de les aportacions comunals. Sent cert que aquesta era una preocupació, no es pot obviar una altra preocupació del Comú, tal vegada encara més important: la possibilitat certa que davant del fet imprevisible i del malbaratament del desequilibri financer de la concessionària, el Comú hagués tingut que fer front a unes aportacions econòmiques per restablir l'equilibri econòmic de la concessionària, i que no estava en disposició de fer.

I la tercera, independentment que al final de la concessió s'hagués pogut recuperar l'aportació inicial, es important remarcar que fins aquell moment hagués tingut que suportar una important despesa per fer front a l'equilibri financer de la concessió.

Per tot l'exposat considerem que el Tribunal de Comptes hauria de reconsiderar la seva opinió, i suprimir la nota sobre la possibilitat de qualificar l'actuació com a de desviació de poder.

d.- No s'analitzen a l'expedient les alternatives per donar continuïtat al servei o per restablir l'equilibri econòmic.

Ens remetem al que es diu en l'informe d'OCPS: **la solució proposada per la concessionària és la que econòmicament considera més adient per a les finances comunals.**

I afegim, la solució proposada per la concessionària no ha estat l'única anteriorment n'havia fet d'altres que havien estat rebutjades:

a.- Des de l'inici de la concessió, la concessionària va realitzar reclamacions al Comú, en forma de compensacions, que aquest va rebutjat.
Adjunto assenyalat de número 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 còpia d'aquestes reclamacions.

b.- En data 26 de gener de 2010 Gevivasa va presentar una proposta, en base a que l'ocupació dels apartaments era només del 14%, exposant que en aquestes circumstàncies la concessió era inviable i apuntava fallida, llevat que es realitzés una **aportació anual pel Comú de 400.000 euros, durant 18 anys**. Aquesta proposta no es va estimar pel Comú.
Adjunto assenyalat de número 14 còpia d'aquesta proposta.

c.- En data 3 de gener de 2011 consta un informe d'OCPS en el que analitza una proposta realitzada per la concessionària, en el que es constata que la concessió no és viable si es mantenen els preus de lloguer actuals, i si els preus es recuperessin en cinc anys (cosa que no ha succeït, dit sigui de passada) seria viable amb una ocupació del 75% (ocupació que ara sabem que tampoc s'hauria donat).

També s'analitza la proposta de la concessionària, en el sentit de **poder vendre un bloc, i es conclou que aquesta proposta no és convenient ni per a la concessionària, ni pel Comú.**

Adjunto assenyalat de número 15 còpia d'aquest informe.

Davant d'aquest informe tècnic, el Comú no va estimar la proposta de la concessionària.

d.- Consta la reclamació de la concessionària de 2 d'agost de 2011, denegada pel Comú, i que va seguir per via judicial, de més de 18M d'euros, per



compensar els perjudicis que havia patit. Demanda a la que es va fer front pel Comú.

e.- Consta una proposta de la concessionària de data 13 de febrer de 2014, en el sentit de resoldre de forma pactada la concessió, però plantejada en uns termes que no convenien l'interès públic, i que per això va ser denegada per silenci administratiu.

Adjunto assenyalat de número 15 còpia d'aquesta sol·licitud.

De forma que quan al 27 de novembre de 2014 es presenta per la concessionària la petició a la que es dona lloc pel Comú, aquesta proposta és fruit **d'una voluntat de la concessionària ja plantejada pel Comú, a través d'un conjunt de denegacions de diferents propostes realitzades per la concessionària i valorades de forma negativa pel Comú.**

No es pot mantenir que el Comú no hagi valorat altres opcions. Ha valorat diverses formes de compensació proposades per la concessionària (denegant-les totes elles), ha valorat la possibilitat de venda d'un bloc (també denegant-la previ informe d'OCPS), ha valorat l'eventualitat de tenir que fer front a una reclamació de més de 18M d'euros; i també ha valorat la possibilitat d'un rescat, tal com consta a l'informe d'intervenció realitzat durant la tramitació de l'expedient, i dels propis fonaments de l'acte administratiu objecte de revisió. I que conclou que no era possible el rescat donat l'estat d'endeutament de les finances comunals.

El Comú d'Encamp espera que després de totes les explicacions i documents aportats en el marc d'aquesta al·legació, hagi quedat provat que la decisió de supressió del servei públic, no ha estat feta amb desviació de poder i que és ajustada a dret i als fins que legitimen l'activitat administrativa.

6. Personal eventual

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública.*

Al·legació:

D'acord amb l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de a plaça vacant o de nova creació corresponent". El personal eventual del Comú d'Encamp que es troba en la situació descrita en l'observació del Tribunal, ocupa un lloc de treball existent i vacant, fins a la seva cobertura. Cal remarcar que en data 30 de gener del 2017, el Comú d'Encamp ha publicat un decret d'estructura organitzativa, BOPA núm. 11 del 15 de febrer del 2017, que servirà de base per iniciar els tràmits per donar cobertura a les places vacants.



7. Finançament modificacions pressupostàries

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals es preveïen finançar amb endeutament per un import total de 1.113.828 euros. Atès que aquest endeutament no s'ha formalitzat, ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.*

Al·legació:

Tot i que no s'ha formalitzat una operació d'endeutament per cadascuna de les modificacions pressupostàries atès que aquesta és una operativa administrativa que no es pot sostenir; el Comú d'Encamp ha formalitzat operacions d'endeutament a curt termini – pòlisses de crèdit – per un import total de 6,6 milions d'euros, dels quals, a 31 de desembre només en tenia disposats 0,8 M€ i amb saldos positius en comptes bancaris i caixes de 2,4 M€. Així, en l'hipotètic escenari en que s'haguessin executat totes les modificacions pressupostàries, el Comú ho hagués pogut finançar amb disponible de tresoreria i/o endeutament formalitzat a curt termini.

8. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC.*

Al·legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp.

Es realitza també el control de l'eficàcia d'aquestes subvencions mitjançant l'estudi de la documentació encomanada a les entitats segons els reglaments corresponents.

Els atorgament i posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

9. Aportacions a les societats participades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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 1.150.000 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.*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 11 de 14



Al legació:

Per l'any 2016, atenent les observacions d'aquest Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització dels comptes 2014, s'ha regularitzat la situació esmentada i es comptabilitzen les referides aportacions al capítol VII d'actius financers.

9. Registre de contractes

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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.*

Al legació:

L'article 65 de LCP no concreta quina a de ser la informació que contingui el registre a banda dels tres requeriments mínims, que si és compleixen.

El Comú d'Encamp disposa d'una eina de registre de contractes amb la informació mínima que indica el referit article 65 i altra informació que és d'utilitat per la gestió del Comú d'Encamp.

Es disposa, a més, d'un registre auxiliar, en full de càlcul, amb la informació econòmica i pressupostària associada a cada contracte.

10. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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 d'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 duguí a terme consultes en registres públics.*

Al legació:

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, té accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació.



11. Comptes de Pas Grau Internacional, SA

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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.*

Al·legació:

El Comú d'Encamp no ha pogut obtenir els referits EEFF, tot i això cal assenyalar que les inversions realitzades per SAETDE en aquesta societat es mostren, en els comptes d'aquesta societat - que si ha pogut revisar el Tribunal-, com provisionades totalment. Aquest fet, per tant, no hauria de interpretar-se com una limitació a l'informe de fiscalització.

12. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.837 milers d'euros el 2015, a la vegada que està suportant pèrdues continuades, que el 2015 foren de 2.078 milers d'euros, 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.*

Al·legació:

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que ha realitzat l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un perit independent una valoració dels actius de la societat als efectes de verificar que el valor real dels actius de la societat en un possible escenari de liquidació és superior el valor que es mostra en els llibres i, per tant, superior també al valor que indiquen els comptes del Comú. Aquest peritatge va constatar que el valor dels actius és molt superior al valor en llibres.

13. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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 econòmicofinancera 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 presten als ciutadans.*



Al·legació:

El Comú disposa d'una memòria econòmica en la qual es justifiquen els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de l'import de les taxes i preus públics comunals. Cal remarcar també que les eines de gestió dels diferents serveis comunals disposen d'indicadors propis (Ex. Tipus i quantitat de sancions al Departament de Circulació, tipus i quantitat de sol·licituds a tràmits, etc...)

Encamp, 7 d'abril del 2017


Jordi Martínez Lladen
Interventor delegat



Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

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

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

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

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