TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, dels
COMÚ D'ENCAMP

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú d'Encamp.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 6
1.1. Objecte i abast 6
1.2. Metodologia 7
1.3. Marc jurídic 8
1.4. Organització i control intern 9
1.5. Limitació a l'abast 10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 11
2.1. Pressupost de l'exercici 11
2.1.1. Pressupost inicial 11
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 16
2.2.2. Impostos indirectes 16
2.2.3. Taxes i altres ingressos 17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 17
2.2.5. Ingressos patrimonials 18
2.2.6. Alienació d'inversions reals 18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 18
2.2.8. Actius financers d'ingressos 19
2.2.9. Passius financers d'ingressos 19
2.2.10. Despeses de personal 20
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 22
2.2.12. Transferències corrents de despeses 24
2.2.13. Inversions reals 25
2.2.14. Actius financers de despeses 25
2.3. Estats financers 26
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 31
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 32
2.3.3. Inventaris 33
2.3.4. Actius financers no corrents 33
2.3.5. Propietats d'inversió 34
2.3.6. Propietat, planta i equipament 35
2.3.7. Actius intangibles 35
2.3.8. Comptes a pagar 36
2.3.9. Passius financers corrents 36
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents 37
2.3.11. Actius nets/patrimoni 42
2.4. Estat del romanent de tresoreria 43
2.5. Contractació pública 44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ... 45
2.7. Altres aspectes a destacar 46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 56
5. CONCLUSIONS 57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 58
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 58
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 66
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) 74

7. AL·LEGACIONS 79
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 86

Abreviacions

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

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 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2021.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2022 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 18 de juliol de 2022 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 de juliol de 2022 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2021 d'aquesta societat, que constaven de balanç, i compte de pèrdues i guanys, així com d'una memòria.

En data 21 de juliol de 2022 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2022 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2021 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 18 de juliol de 2022 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 d'abril de 2022 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 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 2021 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.
L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 2021 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2021 (participada directament 99,86%).

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada directament 51%).
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2021 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2021 (participada indirectament a través de SAETDE 16,20%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2021 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

La informació relativa a les tres 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.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 17 d'octubre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2020 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2021.
- Ordinació del 23-12-2020 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2021.
- Ordinació del 30-12-2020 del pressupost per a l'exercici 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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.

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

El Comú no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Cada cert temps, 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. Limitació a l'abast

En el transcurs del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- El Comú gestiona determinats terrenys de propietat comunal mitjançant la concessió de censos emfitèutics els quals donen dret als censataris a l'ús i possessió d'aquests béns en els termes fixats en el contracte de cens i per un termini de 70 anys, el qual pot ser objecte de pròrroga en el venciment del termini inicial i és objecte de renovació quan es produeix l'alienació o la seva transmissió en favor d'un nou censatari.

  En contrapartida el Comú percep, en el moment de la constitució del cens o de la seva alienació o transmissió un lluïsme d'un 5% del preu o valor de la transmissió i, anualment, una pensió anual que es determina en funció de la superfície de la finca.

  No consta que s'hagi analitzat la classificació comptable d'aquests béns i efectuat la seva valoració d'acord amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre els seus adequats registres i valoracions.

  Cal tenir en compte que es tracta de béns en els quals s'han transferit substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu i que, fruit de les transmissions i de les pròrrogues, aquests censos esdevenen, en la pràctica, de durada indeterminada.

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	10.400.487,79	1	Impostos directes	3.195.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	9.239.986,36	2	Impostos indirectes	850.000,00
3	Despeses financeres	298.900,00	3	Taxes i altres ingressos	5.551.379,86
4	Transferències corrents	635.722,54	4	Transferències corrents	3.014.783,46
			5	Ingressos patrimonials	7.963.933,37
	Despeses corrents	***20.575.096,69***		***Ingressos corrents***	***20.575.096,69***
6	Inversions reals	9.168.994,75	6	Alienació d'inversions	1,00
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	6.494.923,78
8	Actius financers	880.000,00	8	Actius financers	3,00
9	Passius financers	1.284.001,00	9	Passius financers	4.838.067,97
	Despeses de capital	***11.332.995,75***		***Ingressos de capital***	***11.332.995,75***
Total pressupost despeses		**31.908.092,44**	**Total pressupost ingressos**		**31.908.092,44**

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

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	3.195.000,00	-	3.195.000,00
2	Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3	Taxes i altres ingressos	5.551.379,86	14.206,21	5.565.586,07
4	Transferències corrents	3.014.783,46	-	3.014.783,46
5	Ingressos patrimonials	7.963.933,37	-	7.963.933,37
Ingressos corrents		***20.575.096,69***	***14.206,21***	***20.589.302,90***
6	Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7	Transferències de capital	6.494.923,78	-	6.494.923,78
8	Actius financers	3,00	6.816.511,59	6.816.514,59
9	Passius financers	4.838.067,97	-	4.838.067,97
Ingressos de capital		***11.332.995,75***	***6.816.511,59***	***18.149.507,34***
Total pressupost ingressos		**31.908.092,44**	**6.830.717,80**	**38.738.810,24**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2021	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.400.487,79	18.849,82	-	-	-	-	10.419.337,61
2 Despeses en béns corrents	9.239.986,36	251.002,45	14.206,21	228.005,57	66.800,00	-	9.800.000,59
3 Despeses financeres	298.900,00	-	-1.000,00	-	-	-	297.900,00
4 Transferències corrents	635.722,54	132.222,47	-	-	-	66.800,00	701.145,01
Despeses corrents	***20.575.096,69***	***402.074,74***	***13.206,21***	***228.005,57***	***66.800,00***	***66.800,00***	***21.218.383,21***
6 Inversions reals	9.168.994,75	6.414.436,85	-998.145,37	770.139,80	-	-	15.355.426,03
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	880.000,00	-	-	-	-	-	880.000,00
9 Passius financers	1.284.001,00	-	1.000,00	-	-	-	1.285.001,00
Despeses de capital	***11.332.995,75***	***6.414.436,85***	***-997.145,37***	***770.139,80***	-	-	***17.520.427,03***
Total pressupost despeses	**31.908.092,44**	**6.816.511,59**	**-983.939,16**	**998.145,37**	**66.800,00**	**66.800,00**	**38.738.810,24**

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

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

Finançament inadequat de les incorporacions de romanents de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 6.816.512 euros els quals preveu finançar amb operacions de tresoreria quan aquestes operacions financeres no constitueixen un recurs pressupostari atès que, d'acord amb el que disposen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC aquestes operacions es destinen a cobrir les necessitats transitòries de tresoreria pel que no podia finançar les modificacions esmentades.

Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2021 siguin deficitàries en 6.816.512 euros.

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 2021

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.195.000,00	4.181.536,77	3.593.980,24
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.246.160,82	898.689,94
3	Taxes i altres ingressos	5.565.586,07	5.115.806,25	4.708.835,07
4	Transferències corrents	3.014.783,46	2.437.138,17	2.437.046,17
5	Ingressos patrimonials	7.963.932,37	5.973.444,98	5.741.973,10
6	Alienació d'inversions reals	1,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	6.494.923,78	6.750.525,69	6.458.406,80
8	Actius financers	6.816.515,59	0,00	0,00
9	Passius financers	4.838.067,97	8.000.000,00	8.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		**38.738.810,24**	**33.704.612,68**	**31.838.931,32**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2021

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses de personal	10.419.337,61	9.995.387,95	9.995.387,95	9.965.892,92	9.952.548,89
2	Consum de béns corrents i serveis	9.800.000,59	8.799.343,90	8.799.343,90	8.307.014,72	7.202.532,67
3	Despeses financeres	297.900,00	260.755,19	260.755,19	260.755,19	255.645,30
4	Transferències corrents	701.145,01	503.334,49	503.334,49	420.424,16	397.841,87
6	Inversions reals	15.355.426,03	12.411.493,78	12.411.493,78	9.147.437,95	8.527.437,57
8	Actius financers	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00
9	Passius financers	1.285.001,00	1.284.802,96	1.284.802,96	1.284.802,96	1.284.802,96
Total pressupost de despeses		**38.738.810,24**	**34.135.118,27**	**34.135.118,27**	**30.266.327,90**	**28.500.809,26**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2021	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2021	(4) LIQUIDAT 2020	(5) VARIACIÓ 2021-2020 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2021-2020 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.195.000,00	4.181.536,77	130,88%	3.593.980,24	3.100.850,22	1.080.686,55	34,85%
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.246.160,82	146,61%	898.689,94	1.779.067,34	-532.906,52	-29,95%
3	Taxes i altres ingressos	5.565.586,07	5.115.806,25	91,92%	4.708.835,07	4.902.577,69	213.228,56	4,35%
4	Transferències corrents	3.014.783,46	2.437.138,17	80,84%	2.437.046,17	2.755.678,91	-318.540,74	-11,56%
5	Ingressos patrimonials	7.963.933,37	5.973.444,98	75,01%	5.741.973,10	7.242.323,95	-1.268.878,97	-17,52%
	Ingressos corrents	***20.589.302,90***	***18.954.086,99***	***92,06%***	***17.380.524,52***	***19.780.498,11***	***-826.411,12***	***-4,18%***
6	Alienació d'inversions reals	1,00	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	6.494.923,78	6.750.525,69	103,94%	6.458.406,80	6.378.931,71	371.593,98	5,83%
8	Actius financers	6.816.514,59	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	4.838.067,97	8.000.000,00	165,36%	8.000.000,00	-	8.000.000,00	-
	Ingressos de capital	***18.149.507,34***	***14.750.525,69***	***81,27%***	***14.458.406,80***	***6.378.931,71***	***8.371.593,98***	***131,24%***
Total pressupost ingressos		**38.738.810,24**	**33.704.612,68**	**87,00%**	**31.838.931,32**	**26.159.429,82**	**7.545.182,86**	**28,84%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2021	COMPROMÈS 2021	(2) LIQUIDAT 2021	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2021	(4) LIQUIDAT 2020	(5) VARIACIÓ 2021-2020 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2021-2020 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.419.337,61	9.995.387,95	9.995.387,95	9.965.892,92	95,65%	9.952.548,89	9.703.080,73	262.812,19	2,71%
2	Consum de béns corrents i serveis	9.800.000,59	8.799.343,90	8.799.343,90	8.307.014,72	84,77%	7.202.532,67	7.677.828,32	629.186,40	8,19%
3	Despeses financeres	297.900,00	260.755,19	260.755,19	260.755,19	87,53%	255.645,30	261.632,31	-877,12	-0,34%
4	Transferències corrents	701.145,01	503.334,49	503.334,49	420.424,16	59,96%	397.841,87	2.137.956,75	-1.717.532,59	-80,34%
	Despeses corrents	***21.218.383,21***	***19.558.821,53***	***19.558.821,53***	***18.954.086,99***	***89,33%***	***17.808.568,73***	***19.780.498,11***	***-826.411,12***	***-4,18%***
6	Inversions reals	15.355.426,03	12.411.493,78	12.411.493,78	9.147.437,95	59,57%	8.527.437,57	7.432.200,48	1.715.237,47	23,08%
8	Actius financers	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	100,00%	880.000,00	880.000,00	-	-
9	Passius financers	1.285.001,00	1.284.802,96	1.284.802,96	1.284.802,96	99,98%	1.284.802,96	1.263.995,56	20.807,40	1,65%
	Despeses de capital	***17.520.427,03***	***14.576.296,74***	***14.576.296,74***	***11.312.240,91***	***64,57%***	***10.692.240,53***	***9.576.196,04***	***1.736.044,87***	***18,13%***
Total pressupost despeses		**38.738.810,24**	**34.135.118,27**	**34.135.118,27**	**30.266.327,90**	**78,13%**	**28.500.809,26**	**29.356.694,15**	**909.633,75**	**3,10%**

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**225.000,00**	**-**	**225.000,00**	**215.810,25**	**-9.189,75**	**95,92%**
100	Foc i Lloc	225.000,00	-	225.000,00	215.810,25	-9.189,75	95,92%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.210.000,00**	**-**	**1.210.000,00**	**1.268.079,82**	**58.079,82**	**104,80%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	649.298,90	-701,10	99,89%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	560.000,00	-	560.000,00	618.780,92	58.780,92	110,50%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.560.000,00**	**-**	**1.560.000,00**	**1.474.334,49**	**-85.665,51**	**94,51%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.474.334,49	-85.665,51	94,51%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**1.223.312,21**	**1.023.312,21**	**611,66%**
140	Impost sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	1.223.312,21	1.023.312,21	611,66%
1	**Impostos directes**	**3.195.000,00**	**-**	**3.195.000,00**	**4.181.536,77**	**986.536,77**	**130,88%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**1.246.160,82**	**396.160,82**	**146,61%**
200	Adquisició de béns immobles	850.000,00	-	850.000,00	1.246.160,82	396.160,82	146,61%
2	**Impostos indirectes**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**1.246.160,82**	**396.160,82**	**146,61%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**16.500,00**	**-**	**16.500,00**	**5.050,77**	**-11.449,23**	**30,61%**
300	Vendes de material	16.500,00	-	16.500,00	5.050,77	-11.449,23	30,61%
31	**Taxes**	**1.545.000,00**	**-**	**1.545.000,00**	**1.522.196,00**	**-22.804,00**	**98,52%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.445.000,00	-	1.445.000,00	1.431.899,82	-13.100,18	99,09%
312	Serveis d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	16.029,09	-13.970,91	53,43%
313	Taxes autorització d'obra	70.000,00	-	70.000,00	74.267,09	4.267,09	106,10%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.103.720,00**	**-**	**1.103.720,00**	**932.614,05**	**-171.105,95**	**84,50%**
340	Serveis de caràcter general	1.103.720,00	-	1.103.720,00	932.614,05	-171.105,95	84,50%
35	**Preus públics utilització privativa**	**2.556.593,86**	**1.500,00**	**2.558.093,86**	**2.159.044,23**	**-399.049,63**	**84,40%**
350	Serveis de caràcter general	2.131.086,86	1.500,00	2.132.586,86	1.766.349,96	-366.236,90	82,83%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	425.506,00	-	425.506,00	392.694,27	-32.811,73	92,29%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	**Contribucions especials**	**2,00**	**-**	**2,00**	**402,56**	**400,56**	**20.128,00%**
360	Per a l'execució d'obres	2,00	-	2,00	402,56	400,56	20.128,00%
38	**Reintegraments**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	**Altres ingressos**	**329.563,00**	**12.706,21**	**342.269,21**	**496.498,64**	**154.229,43**	**145,06%**
391	Sancions	140.004,00	-	140.004,00	180.787,97	40.783,97	129,13%
392	Recàrrega de constrenyiment	70.001,00	-	70.001,00	91.261,33	21.260,33	130,37%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	40.575,57	30.575,57	405,76%
399	Altres ingressos diversos	109.558,00	12.706,21	122.264,21	183.873,77	61.609,56	150,39%
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.551.379,86**	**14.206,21**	**5.565.586,07**	**5.115.806,25**	**-449.779,82**	**91,92%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.984.783,46**	**-**	**2.984.783,46**	**2.437.138,17**	**-547.645,29**	**81,65%**
420	Govern	2.984.783,46	-	2.984.783,46	2.437.138,17	-547.645,29	81,65%
47	**D'empreses privades**	**30.000,00**	**-**	**30.000,00**	**-**	**-30.000,00**	**-**
470	Remuneracions Consell Administració	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
4	**Transferències corrents**	**3.014.783,46**	**-**	**3.014.783,46**	**2.437.138,17**	**-577.645,29**	**80,84%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.054.040,85
Taxa tinença de vehicles	381.097,32
Altres subvencions rebudes	2.000,00
Total	**2.437.138,17**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**1,00**	**-**	**1,00**	**52,37**	**51,37**	**5.237,00%**
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	52,37	51,37	5.237,00%
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.322.501,00**	**-**	**2.322.501,00**	**1.146.940,00**	**-1.175.561,00**	**49,38%**
534	Caldea	1.700,00	-	1.700,00	-	-1.700,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.420.801,00	-	1.420.801,00	1.146.940,00	-273.861,00	80,72%
537	D'empreses privades	900.000,00	-	900.000,00	-	-900.000,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**2.931.329,37**	**-**	**2.931.329,37**	**3.560.710,45**	**629.381,08**	**121,47%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	110.945,00	-	110.945,00	103.768,36	-7.176,64	93,53%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	76.384,37	-	76.384,37	49.659,12	-26.725,25	65,01%
544	Cens Emfitèutic	2.744.000,00	-	2.744.000,00	3.407.282,97	663.282,97	124,17%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.710.100,00**	**-**	**2.710.100,00**	**1.265.742,16**	**-1.444.357,84**	**46,70%**
550	Concessions administratives	2.710.100,00	-	2.710.100,00	1.265.742,16	-1.444.357,84	46,70%
59	**Altres ingresso patrimonials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**7.963.932,37**	**-**	**7.963.932,37**	**5.973.444,98**	**-1.990.487,39**	**75,01%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
6	**Alineació d'inversió reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**6.394.922,78**	**-**	**6.394.922,78**	**5.744.541,56**	**-650.381,22**	**89,83%**
720	Govern d'Andorra	6.394.922,78	-	6.394.922,78	5.744.541,56	-650.381,22	89,83%
77	**D'empreses privades o particulars**	**100.001,00**	**-**	**100.001,00**	**1.005.892,13**	**905.891,13**	**1.005,88%**
771	Del plantejament derivat POUPE	100.001,00	-	100.001,00	1.005.892,13	905.891,13	1.005,88%
7	**Transferències de capital**	**6.494.923,78**	**-**	**6.494.923,78**	**6.750.433,69**	**255.509,91**	**103,93%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.744.541,56
Total	**5.744.541,56**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 7.798.582 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3,00**	**6.816.511,59**	**6.816.514,59**	**-**	**-6.816.514,59**	**-**
870	Romanent de crèdit	3,00	6.816.511,59	6.816.514,59	-	-6.816.514,59	-
8	**Actius financers**	**3,00**	**6.816.511,59**	**6.816.514,59**	**-**	**-6.816.514,59**	**-**

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

Veure nota 2.1.2.

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**
913	Préstecs llarg termini	4.838.067,97	-	4.838.067,97	8.000.000,00	3.161.932,03	165,36%
9	**Passius financers**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**

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

2.2.10. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**358.057,18**	**-**	**358.057,18**	**357.953,86**	**-103,32**	**99,97%**
100	Retribucions bàsiques	358.057,18	-	358.057,18	357.953,86	-103,32	99,97%
11	**Personal funcionari**	**4.041.852,69**	**-180.980,05**	**3.860.872,64**	**3.738.820,06**	**-122.052,58**	**96,84%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.041.852,69	-180.980,05	3.860.872,64	3.738.820,06	-122.052,58	96,84%
12	**Personal agents administració permanent**	**2.522.527,22**	**-**	**2.522.527,22**	**2.309.076,41**	**-213.450,81**	**91,54%**
120	Personal agents administració permanent	2.522.527,22	-	2.522.527,22	2.309.076,41	-213.450,81	91,54%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.266.769,48**	**138.743,47**	**1.405.512,95**	**1.388.875,68**	**-16.637,27**	**98,82%**
130	Personal agents administració eventual	1.266.769,48	138.743,47	1.405.512,95	1.388.875,68	-16.637,27	98,82%
14	**Personal de relació especial**	**384.855,36**	**29.500,00**	**414.355,36**	**401.846,31**	**-12.509,05**	**96,98%**
140	Personal de relació especial	384.855,36	29.500,00	414.355,36	401.846,31	-12.509,05	96,98%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.826.425,86**	**31.586,40**	**1.858.012,26**	**1.769.320,60**	**-88.691,66**	**95,23%**
160	Quotes seguretat social	1.384.325,26	-	1.384.325,26	1.329.590,28	-54.734,98	96,05%
161	Prestacions socials	382.082,60	736,58	382.819,18	379.885,68	-2.933,50	99,23%
163	Despeses socials de personal	60.018,00	30.849,82	90.867,82	59.844,64	-31.023,18	65,86%
1	**Despeses de personal**	**10.400.487,79**	**18.849,82**	**10.419.337,61**	**9.965.892,92**	**-453.444,69**	**95,65%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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 2021, a l'article 14.4, 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, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa, el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 246.226 euros, havent-se disminuït en 16.763 euros durant l'exercici 2021. El referit dèficit és finançat pel Comú.

A proposta de la Comissió de la mútua, el Comú va modificar l'Ordinació de la mútua dels empleats del Comú d'Encamp, per establir cinc mesures inicials, amb l'objectiu bàsic i prioritari de redreçar la tendència econòmica negativa de la mútua.

Nomenaments de personal interí no ajustats a l'ordinació comunal i a la LFP

L'article 109 de la LFP preveu el nomenament de personal interí en els supòsits de l'existència de vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió, per la substitució provisional del funcionari o treballador públic que té assignada la plaça, per la cobertura de funcions estructurals i periòdiques, per l'execució de projectes de caràcter temporal, amb un límit de dos anys ampliables a un més, o per l'excés o acumulació de tasques per un termini màxim de nou mesos dins del període de dotze mesos.

Per la seva part, l'article 83.2 de l'Ordinació de la funció pública estableix que 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 la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent.

S'ha detectat, en dos dels supòsits revisats, la contractació de personal interí per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu, sense que consti que les referides contractacions s'hagin efectuat mitjançant processos que respectin els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència, en els termes que requereix l'article 110 de la LFP, havent superat el termini màxim de 18 mesos previst a l'article 83.4 de l'ordinació comunal, i sense que consti que s'hagi iniciat el procediment per a la provisió definitiva del lloc de treball.

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**688.081,00**	**-18.187,00**	**669.894,00**	**609.108,72**	**-60.785,28**	**90,93%**
200	Terrenys i béns naturals	338.500,00	-	338.500,00	325.193,52	-13.306,48	96,07%
202	Edificis i altres construccions	107.000,00	-	107.000,00	104.193,22	-2806,78	97,38%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	52.600,00	-	52.600,00	43.989,29	-8.610,71	83,63%
204	Material de transport	154.981,00	-7.835,00	147.146,00	113.144,70	-34.001,30	76,89%
205	Mobiliari i aparells	35.000,00	-10.352,00	24.648,00	22.587,99	-2.060,01	91,64%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.433.777,41**	**242.513,01**	**1.676.290,42**	**1.445.674,76**	**-230.615,66**	**86,24%**
212	Edificis i altres construccions	144.801,00	1.470,90	146.271,90	135.451,63	-10.820,27	92,60%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	446.611,00	13.024,46	459.635,46	440.135,94	-19.499,52	95,76%
214	Material de transport	108.700,00	7.392,87	116.092,87	98.615,72	-17.477,15	84,95%
215	Mobiliari i aparells	12.471,00	2.283,85	14.754,85	10.271,77	-4.483,08	69,62%
216	Equipaments informàtics	134.792,41	815,52	135.607,93	117.343,66	-18.264,27	86,53%
217	Béns destinats a l'ús general	586.402,00	217.525,41	803.927,41	643.856,04	-160.071,37	80,09%
22	**Material, subministraments i altres**	**7.118.127,95**	**335.688,22**	**7.453.816,17**	**6.252.231,24**	**-1.201.584,93**	**83,88%**
220	Material d'oficina	119.559,91	-911,51	118.648,40	78.721,94	-39.926,46	66,35%
221	Subministraments	1.630.320,83	40.965,98	1.671.286,81	1.489.860,44	-181.426,37	89,14%
222	Comunicacions	123.839,00	15.257,95	139.096,95	129.018,63	-10.078,32	92,75%
223	Transports	42.271,00	-	42.271,00	28.932,07	-13.338,93	68,44%
224	Primes d'assegurances	149.539,00	-	149.539,00	145.289,91	-4.249,09	97,16%
225	Tributs	7.418,15	-	7.418,15	4.431,48	-2.986,67	59,74%
226	Altres serveis	1.259.754,00	196.884,76	1.456.638,76	1.061.829,04	-394.809,72	72,90%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.783.426,06	72.195,58	3.855.621,64	3.300.965,35	-554.656,29	85,61%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	11.295,46	13.295,46	13.182,38	-113,08	99,15%
2	**Despeses en béns corrents i serveis**	**9.239.986,36**	**560.014,23**	**9.800.000,59**	**8.307.014,72**	**-1.492.985,87**	**84,77%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	6.500,00	-	6.500,00	2.109,16	-4.390,84	32,45%
22601	Atencions protocol·làries	26.651,00	1.038,74	27.689,74	21.501,08	-6.188,66	77,65%
22602	Publicitat i propaganda	51.301,00	3.879,50	55.180,50	46.372,48	-8.808,02	84,04%
22605	Atencions i obsequis empleats	63.000,00	-	63.000,00	79.915,04	16.915,04	126,85%
22620	Actuacions a Engolasters	70.000,00	-	70.000,00	55.083,72	-14.916,28	78,69%
22630	Publicacions i Mitjans	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22680	Activitats comunals	226.501,00	6.200,00	232.701,00	245.338,37	12.637,37	105,43%
22681	Promoció educativa	4.500,00	363,35	4.863,35	1.205,91	-3.657,44	24,80%
22682	Activitats promoció cultural	558.200,00	185.403,17	743.603,17	525.420,54	-218.182,63	70,66%
22683	Promoció esportiva	93.500,00	-	93.500,00	63.378,82	-30.121,18	67,78%
22684	Promoció social	121.200,00	-	121.200,00	1.398,55	-119.801,45	1,15%
22685	Promoció en medi ambient	28.601,00	-	28.601,00	18.995,68	-9.605,32	66,42%
22687	Promoció museus	800,00	-	800,00	71,59	-728,41	8,95%
22688	Secció d'acció esportiva	8.000,00	-	8.000,00	1.038,10	-6.961,90	12,98%
226	**Altres serveis**	**1.259.754,00**	**196.884,76**	**1.456.638,76**	**1.061.829,04**	**-394.809,72**	**72,90%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	635.004,06	28.073,76	663.077,82	627.121,94	-35.955,88	94,58%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	346.500,00	-	346.500,00	345.697,80	-802,20	99,77%
22702	Treballs de recollida de vidre	82.000,00	-	82.000,00	81.300,60	-699,40	99,15%
22703	Treballs de recollida de paper	269.000,00	-	269.000,00	229.945,44	-39.054,56	85,48%
22704	Treballs de recollida selectiva	23.500,00	-	23.500,00	24.468,03	968,03	104,12%
22705	Treballs de recollida d'envasos	107.500,00	-	107.500,00	96.922,05	-10.577,95	90,16%
22709	Altres treballs de recollida de residus	1.500,00	-	1.500,00	2.349,37	849,37	156,62%
22710	Treballs de treta de neu	545.000,00	232,80	545.232,80	448.219,59	-97.013,21	82,21%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	30.000,00	-	30.000,00	8.281,46	-21.718,54	27,60%
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	196.000,00	-	196.000,00	209.306,29	13.306,29	106,79%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	1.804,00	-	1.804,00	6.136,46	4.332,46	340,16%
22730	Treballs jurídics i contenciós	50.000,00	-	50.000,00	41.903,02	-8.096,98	83,81%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	296.602,00	77.579,58	374.181,58	284.730,81	-89.450,77	76,09%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	55.000,00	-	55.000,00	1.295,00	-53.705,00	2,35%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	16.000,00	-	16.000,00	-	-16.000,00	-
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22749	Assessorament empresarial	240.001,00	-59.868,20	180.132,80	88.704,88	-91.427,92	49,24%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	10.000,00	-4.165,00	5.835,00	-	-5.835,00	-
22751	Obres de conservació de finques privades	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22760	Treballs prestació de serveis temporals	16.009,00	-	16.009,00	15.915,08	-93,92	99,41%
22761	Prestació serveis activitats culturals	438.702,00	1.641,21	440.343,21	437.084,65	-3.258,56	99,26%
22764	Treballs d'empreses esportives	142.000,00	-	142.000,00	142.000,00	-	100,00%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	51.301,00	4.743,83	56.044,83	33.118,61	-22.926,22	59,09%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	4.609,46	-10.390,54	30,73%
22783	Treballs manteniment cloració	55.000,00	28.577,60	83.577,60	70.867,48	-12.710,12	84,79%
22790	Servei trenet	121.000,00	-4.620,00	116.380,00	75.360,32	-41.019,68	64,75%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.500,00	-	15.500,00	12.192,00	-3.308,00	78,66%
22796	Servei transport públic intern	13.500,00	-	13.500,00	13.435,01	-64,99	99,52%
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses i professionals**	**3.783.426,06**	**72.195,58**	**3.855.621,64**	**3.300.965,35**	**-554.656,29**	**85,61%**

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**54.501,00**	**35.000,00**	**89.501,00**	**48.468,56**	**-41.032,44**	**54,15%**
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	54.501,00	35.000,00	89.501,00	48.468,56	-41.032,44	54,15%
44	**A entitats de la corporació local**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**19.128,67**	**-871,33**	**95,64%**
449	Altres transferències	20.000,00	-	20.000,00	19.128,67	-871,33	95,64%
46	**A entitats locals**	**355.954,06**	**17.994,38**	**373.948,44**	**240.121,68**	**-133.826,76**	**64,21%**
463	A entitats que agrupen comuns	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	283.151,06	17.994,38	301.145,44	170.121,68	-131.023,76	56,49%
469	A entitats no parroquials	12.800,00	-	12.800,00	10.000,00	-2.800,00	78,13%
47	**A empreses privades**	**20.000,00**	**32.612,03**	**52.612,03**	**14.671,30**	**-37.940,73**	**27,89%**
470	Ajudes a empreses privades	20.000,00	32.612,03	52.612,03	14.671,30	-37.940,73	27,89%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**185.267,48**	**-20.183,94**	**165.083,54**	**98.033,95**	**-67.049,59**	**59,38%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	138.067,48	15.816,06	153.883,54	93.533,95	-60.349,59	60,78%
489	Altres transferències	47.200,00	-36.000,00	11.200,00	4.500,00	-6.700,00	40,18%
4	**Transferències corrents**	**635.722,54**	**65.422,47**	**701.145,01**	**420.424,16**	**-280.720,85**	**59,96%**

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 hi fa referència.

2.2.13. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**9.168.994,75**	**6.186.431,28**	**15.355.426,03**	**9.147.437,95**	**-6.207.988,08**	**59,57%**
600	Terrenys i béns naturals	-	18.000,00	18.000,00	18.000,00	-	100,00%
602	Edificis i altres construccions	2.179.002,00	3.374.581,23	5.553.583,23	3.673.378,56	-1.880.204,67	66,14%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.062.143,00	535.904,34	1.598.047,34	1.077.701,04	-520.346,30	67,44%
604	Material de transport	69.007,00	-	69.007,00	64.723,04	-4.283,96	93,79%
605	Mobiliari i estris	102.025,00	99.393,71	201.418,71	190.581,68	-10.837,03	94,62%
606	Equips per a processos d'informació	217.033,00	198.025,76	415.058,76	214.108,79	-200.949,97	51,59%
607	Béns destinats a l'ús generak	5.528.582,75	1.955.230,24	7.483.812,99	3.903.248,84	-3.580.564,15	52,16%
608	Altre immobilitzat material	1.202,00	5.296,00	6.498,00	5.696,00	-802,00	87,66%
609	Estudis i projectes diversos	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
6	**Inversions reals**	**9.168.994,75**	**6.186.431,28**	**15.355.426,03**	**9.147.437,95**	**-6.207.988,08**	**59,57%**

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

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

2021	Import	%
Crèdits inicials	9.168.995	59,71%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	6.186.431	40,29%
Total pressupost	**15.355.426**	**100,00%**
Crèdits liquidats	9.147.438	
% execució	**59,57%**	

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

2.2.14. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**880.000,00**	**-**	**880.000,00**	**880.000,00**	**-**	**100,00%**
824	A empreses públiques i altres ens públics	880.000,00	-	880.000,00	880.000,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**880.000,00**	**-**	**880.000,00**	**880.000,00**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2021
Actius corrents		**2.748.892,55**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	441.955,97
Actius financers	5	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	388.748,88
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	1.754.850,80
Inventaris	7	163.336,90
Pagaments anticipats		0,00
Actius en estat de venda		0,00
Actius no corrents		**104.655.989,55**
Actius financers	5	5.686.005,65
Propietats d'inversió	8	4.547.520,08
Propietat, planta i equipament	9	94.161.684,37
Actius intangibles	10	260.779,45
Actius totals		**107.404.882,10**

PASSIUS	Notes	31/12/2021
Passius corrents		**5.611.887,54**
Comptes a pagar	11	2.935.705,74
Passius financers	12	2.676.181,80
Provisions a curt termini	13	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00
Passius no corrents		**17.376.740,60**
Passius financers	12	17.376.740,60
Provisions a llarg termini	13	0,00
Passius totals		**22.988.628,14**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021
Patrimoni		0,00
Reserves		0,00
Resultats d'exercicis anteriors		84.501.261,35
Resultat de l'exercici		-85.007,39
Interessos minoritaris		0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00
Total actius nets/patrimoni		**84.416.253,96**
Total passiu i patrimoni		**107.404.882,10**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	16	5.427.697,59	4.879.917,56
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	305.874,87	244.637,20
Transferències d'altres entitats governamentals	16	9.187.571,86	9.134.610,62
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	4.755.365,08	4.642.446,66
Ingressos financers	17	1.146.992,37	1.620.864,00
Altres ingressos	17	4.879.692,24	5.632.133,91
Ingressos totals		**25.703.194,01**	**26.154.609,95**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(9.965.892,92)	(9.703.080,73)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(420.424,16)	(2.138.152,16)
Subministraments i material pel consum	20	(529.567,53)	(522.487,33)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(7.767.206,27)	(7.157.080,05)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(5.427.867,72)	(5.248.032,75)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(1.389.684,83)	(1.524.277,34)
Despeses financeres		(274.375,59)	(255.746,29)
Altres despeses		(13.182,38)	(1.106,27)
Despeses totals		**(25.788.201,40)**	**(26.549.962,92)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (desestalvi) del període		**(85.007,39)**	**(395.352,97)**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-85.007,39	**-395.352,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de canvis en els actius nets i el patrimoni

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	(84.042,18)	0,00	82.744.995,94	2.269.282,99	84.930.236,75	**0,00**	84.930.236,75
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**82.744.995,94**	**2.269.282,99**	**84.930.236,75**	**0,00**	**84.930.236,75**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**84.042,18**	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	84.042,18	0,00	(84.042,18)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	2.269.282,99	(2.269.282,99)	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00		(395.352,97)	(395.352,97)	0,00	(395.352,97)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.269.282,99**	**(2.664.635,96)**	**(395.352,97)**	**0,00**	**-395.352,97**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(395.352,97)**	**395.352,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	(395.352,97)	395.352,97	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	(85.007,39)	(85.007,39)	0,00	(85.007,39)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(33.622,43)**	**(85.007,39)**	**(118.629,82)**	**0,00**	**(118.629,82)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.501.261,35**	**(85.007,39)**	**84.416.253,96**	**0,00**	**84.416.253,96**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021
Cobraments	
Impostos	4.492.670,18
Venda de béns i serveis	4.708.835,07
Transferències	8.895.452,97
Interessos rebuts	1.146.992,37
Altres cobraments	5.904.153,76
Pagaments	
Costos dels treballadors	-9.952.548,89
Pensions	0,00
Proveïdors	-7.202.532,67
Interessos pagats	-255.645,30
Altres pagaments	-4.153.860,02
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**3.583.517,47**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-9.407.437,57
Cobraments per venda de planta i equipament	2.700,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-9.404.737,57**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	8.000.000,00
Reemborsament de préstecs	-1.284.802,96
Increment/Disminució pòlisses de crèdit	-539.337,72
Distribució/dividends al govern	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**6.175.859,32**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**354.639,22**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**87.356,75**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**441.995,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**33.704.612,68**	**25.703.194,01**	**8.001.418,67**
Impostos directes	4.181.536,77	4.181.536,77	0,00
Impostos indirectes	1.246.160,82	1.246.160,82	0,00
Taxes i altres ingressos	5.115.806,25	9.940.932,19	(4.825.125,94)
Transferències corrents	2.437.138,17	9.187.571,86	(6.750.433,69)
Transferències de capital	6.750.525,69	0,00	6.750.525,69
Ingressos patrimonials	5.973.444,98	0,00	5.973.444,98
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	1.146.992,37	(1.146.992,37)
Passius financers	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**30.266.327,90**	**18.957.466,47**	**11.308.861,43**
Despeses de personal	9.965.892,92	9.965.892,92	0,00
Consum de béns corrents i serveis	8.307.014,72	8.296.773,80	10.240,92
Despeses financeres	260.755,19	274.375,59	(13.620,40)
Transferències corrents	420.424,16	0,00	420.424,16
Inversions reals	9.147.437,95	0,00	9.147.437,95
Transferències de capital	0,00	420.424,16	(420.424,16)
Actius financers	880.000,00	0,00	880.000,00
Passius financers	1.284.802,96	0,00	1.284.802,96
RESULTAT	**3.438.284,78**	**6.745.727,54**	**(3.307.442,76)**

Ajustos del resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	**6.745.727,54**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	1.389.684,83
Amortitzacions	5.427.867,72
Provisions	0,00
Altres casuístiques	13.182,38
RESULTAT AJUSTAT	**(85.007,39)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que s'hi preveu.

Per donar compliment al referit precepte legal el Comú d'Encamp, en la sessió del Consell de Comú del 10 de desembre de 2020, va aprovar el Decret d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp, i adoptar la normativa NICSP en l'elaboració de la comptabilitat i la presentació dels comptes anuals a partir de l'1 de gener de 2021.

En la primera presentació subjecte a la normativa referenciada anteriorment, i atenent a la NICSP 33, el Comú ha optat per no presentar la informació comparativa ni estats consolidats definitius.

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

Estats financers consolidats

El Comú no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria a 31 de desembre del 2021

Concepte		2021
1. Cobraments		**32.611.426,72**
(+) Operacions pressupostàries		32.950.468,43
	Pressupost corrent	31.838.931,32
	Pressupost tancat	1.111.537,11
(-) Operacions extra pressupostàries		339.041,71
2. (-) Pagaments		**-32.256.827,48**
(+) Operacions pressupostàries		-32.256.827,48
	Pressupost corrent	-28.500.809,26
	Pressupost tancat	-3.756.018,22
(-) Operacions extra pressupostàries		
Flux de tresoreria (1+2)		**354.599,24**
Saldo final de tresoreria 31/12/2020		87.356,73
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021		**441.955,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalents	Euros 31/12/2021
Corrent	**441.955,97**
Caixa	32.587,87
Banc	409.368,10
Total	**441.955,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: Existeix una diferència de 2.690,80 euros entre els registres comptables i l'import que el Comú informa de tresoreria en els estats financers.

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 23 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar 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 el Comú ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2021
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	388.748,88
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	1.754.850,80
Total	**2.143.599,68**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Deutors pressupostaris	4.734.995,51	4.041.048,23	693.947,28
Deutors no pressupostaris	-	3.573,29	-3.573,29
Administracions públiques	153.716,93	209.352,07	-55.635,14
Altres deutors	-166.190,32	264.337,25	-430.527,57
Provisió per insolvències	-2.578.922,44	-2.459.392,34	-119.530,10
Total	**2.143.599,68**	**2.058.918,50**	**84.681,18**

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

2.3.3. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	227.258,89	230.200,35	-2.941,46
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**163.336,90**	**166.278,36**	**-2.941,46**

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

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
1. Cartera de valors a llarg termini	12.078.399,76	880.000,00	-	12.958.399,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-6.003.039,38	-1.270.154,73	-	-7.273.194,11
Total	**6.076.160,38**	**-390.154,73**	**-**	**5.686.005,65**

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

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

Entitat	% Participació	Import Participació	Provisions	Import net
Sercensa	99,86%	90.031,61	-	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	12.050.126,00	-7.273.194,11	4.776.931,89
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96	-	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67	-	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21	-	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31	-	3,31
Total	**-**	**12.958.399,76**	**-7.273.194,11**	**5.685.205,65**

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

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2021 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	880.000,00
Total	**880.000,00**

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

La societat FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, les quals, en el darrer any, han estat de 1.555 milers d'euros, de 1.342 milers d'euros l'exercici 2020, de 741 milers d'euros l'exercici 2019, de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual hi figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.5. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

Euros

	01/01/2021	01/01/2021Ajustat	Adicions	A 31 de Desembre de
Inversions en construccions	5.258.937,46	5.258.937,46	0,00	5.258.937,46
Total cost	**5.258.937,46**	**5.258.937,46**	**0,00**	**5.258.937,46**
Amortitza Acum. inversions en terrenys	(606.238,63)	(606.238,63)	(105.178,75)	(711.417,38)
Total depreciació acumulada	**(606.238,63)**	**(606.238,63)**	**(105.178,75)**	**(711.417,38)**
Total deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**4.652.698,83**	**4.652.698,83**	**(105.178,75)**	**4.547.520,08**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.6. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

Euros

	01/01/2021	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	A 31/12/2021
Terrenys i béns naturals	11.095.514,02	11.095.514,02	18.000,00	0,00	11.113.514,02
Construccions	80.292.092,93	80.292.092,93	3.685.836,64	0,00	83.977.929,57
Infraestructures	70.959.364,50	70.959.364,50	3.903.248,84	0,00	74.862.613,34
Maquinària i utillatge	2.049.447,96	2.049.447,96	25.093,96	0,00	2.074.541,92
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	14.638.486,46	14.638.486,46	550.028,64	0,00	15.188.515,10
Mobiliari	1.735.393,63	1.735.393,63	190.581,68	0,00	1.925.975,31
Equips per a processos d'informació	1.516.317,22	1.516.317,22	86.142,79	0,00	1.602.460,01
Elements de transport	1.837.068,59	1.837.068,59	64.723,04	92.929,09	1.808.862,54
Altre propietat, planta i equipament	4.273.336,96	4.273.336,96	495.816,36	0,00	4.769.153,32
Total Cost	**188.397.022,27**	**188.397.022,27**	**9.019.471,95**	**92.929,09**	**197.323.565,13**
Amortitza. Acum. terrenys i béns naturals	(74.389,45)	(74.389,45)	0,00	0,00	(74.389,45)
Amortitza. Acum. construccions	(34.379.382,40)	(34.379.382,40)	(1.901.795,25)	0,00	(36.281.177,65)
Amortitza. Acum. infraestructures	(45.916.064,69)	(45.916.064,69)	(2.439.574,96)	0,00	(48.355.639,65)
Amortitza. Acum. béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortitza. Acum. maquinària i utillatge	(1.386.612,58)	(1.386.612,58)	(110.708,92)	0,00	(1.497.321,50)
Amortitza. Acum. instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(9.178.736,29)	(9.178.736,29)	(510.026,26)	0,00	(9.688.762,55)
Amortitza. Acum. mobiliari	(1.666.867,22)	(1.666.867,22)	(23.175,18)	0,00	(1.690.042,40)
Amortitza. Acum. equips per a processos d'informació	(1.322.296,81)	(1.322.296,81)	(55.646,60)	0,00	(1.377.943,41)
Amortitza. Acum. elements de transport	(1.452.739,93)	(1.452.739,93)	(99.382,89)	92.929,09	(1.459.193,73)
Amortitza. Acum. altre propietat, planta i equipament	(2.633.587,27)	(2.633.587,27)	(103.823,15)	0,00	(2.737.410,42)
Total depreciació Acumulada	**(98.010.676,64)**	**(98.010.676,64)**	**(5.244.133,21)**	**92.929,09**	**(103.161.880,76)**
Total Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**90.386.345,63**	**90.386.345,63**	**3.775.338,74**	**185.858,18**	**94.161.684,37**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.7. Actius intangibles

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

Euros

	01/01/2021	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	A 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	1.565.219,97	1.565.219,97	127.966,00	0,00	1.693.185,97
Total Cost	**1.565.219,97**	**1.565.219,97**	**127.966,00**	**0,00**	**1.693.185,97**
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.353.850,76)	(1.353.850,76)	(78.555,76)	0,00	(1.432.406,52)
Total Depreciació Acumulada	**(1.353.850,76)**	**(1.353.850,76)**	**(78.555,76)**	**0,00**	**(1.432.406,52)**
Total Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**211.369,21**	**211.369,21**	**49.410,24**	**0,00**	**260.779,45**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.8. Comptes a pagar

La composició dels comptes a pagar per operacions pressupostàries és la següent:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(1.764.238,39)**
Operacions de gestió	(1.732.789,04)
Altres comptes per pagar	(31.449,35)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(50.409,42)**
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	**(228,39)**
Altres creditors no pressupostaris	**(1.022.969,63)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(10.241,09)**
Altres partides pendents d'aplicació	**246.226,29**
Total	**(2.601.860,63)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Els comptes a pagar per operacions no pressupostàries presenten la següent composició:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021
Creditors per IGI suportat	**(41.414,02)**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(25.245,10)**
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(8.133,66)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	(17.111,44)
Organismes de previsió social, creditors	**(267.185,99)**
Seguretat social	(267.185,99)
Tresor públic IGI repercutit	**0,00**
Total	**(333.845,11)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.9. Passius financers corrents

Segons el següent detall a 31 de desembre de 2021:

Deutes i altres passius financers	31/12/2021	31/12/2020
		Euros
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	**0,00**	**0,00**
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(2.649.783,80)**	**(2.826.452,21)**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(2.574.775,21)	(2.765.064,02)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(75.008,59)	(61.388,19)
Total deutes corrents	**(2.649.783,80)**	**(2.826.452,21)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**260.000,00**	**-1.000,00**	**259.000,00**	**224.476,85**	**-34.523,15**	**86,67%**
310	Interessos	260.000,00	-1.000,00	259.000,00	224.476,85	-34.523,15	86,67%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**38.900,00**	**-**	**38.900,00**	**36.278,34**	**-2.621,66**	**93,26%**
349	Altres despeses financeres	38.900,00	-	38.900,00	36.278,34	-2.621,66	93,26%
3	**Despeses financeres**	**298.900,00**	**-1.000,00**	**297.900,00**	**260.755,19**	**-37.144,81**	**87,53%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**1.284.001,00**	**1.000,00**	**1.285.001,00**	**1.284.802,96**	**-198,04**	**99,98%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	1.284.001,00	1.000,00	1.285.001,00	1.284.802,96	-198,04	99,98%
9	**Passius financers**	**1.284.001,00**	**1.000,00**	**1.285.001,00**	**1.284.802,96**	**-198,04**	**99,98%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**
913	Préstecs llarg termini	4.838.067,97	-	4.838.067,97	8.000.000,00	3.161.932,03	165,36%
9	**Passius financers**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**

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

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

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació 31/12/2020			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2021			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	10.802.615	1.284.803	12.087.418	1.284.803	8.000.000	1.633.852	17.168.763	1.633.852	18.802.615	182.234
Pòlisses		1.480.261	1.480.261		940.923			940.923	940.923	42.243
Totals	**10.802.615**	**2.765.064**	**13.567.679**	**1.284.803**	**8.940.923**	**1.633.852**	**17.168.763**	**2.574.775**	**19.743.538**	**224.477**

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	Situació 31/12/2020			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2021			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0	0	0	0		0	0	0	0	0
Pòlisses		375	375	375				0	0	0
Totals	**0**	**375**	**375**	**375**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL GENERAL	**10.802.615**	**2.765.439**	**13.568.053**	**1.285.177**	**8.940.923**	**1.633.852**	**17.168.763**	**2.574.775**	**19.743.538**	**224.477**

CSV: f6f9e9a84-4d18-467-601268e288eb
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol de 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Font: Comú d’Encamp
(Imports en euros)

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)	*27.074.796,38 €*	*27.074.796,38 €*	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	19.743.538,20 €	23.802.614,86 €	
Endeutament entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	**19.743.538,20 €**	**24.802.614,86 €**	
% sobre base de càlcul	**72,92%**	**91,61%**	**Màxim 200 %**
Càrrega financera del Comú	1.509.279,81 €	1.509.279,81 €	
Càrrega financera entitats participades	4.136,73 €	4.136,73 €	
Càrrega financera total	**1.513.416,54 €**	**1.513.416,54 €**	
% sobre base de càlcul	**5,59%**	**5,59%**	**Màxim 20 %**
Endeutament a curt termini del Comú	940.923,34 €	5.000.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**940.923,34 €**	**6.000.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**3,48%**	**22,16%**	**Màxim 40 %**

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 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest casos, els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats 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	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	28.115.910	26.953.249	26.159.430
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-4.200	-
Ajustaments	-	-	-
Total	28.115.910	26.949.049	26.159.430
Mitjana base de càlcul	**27.074.796**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***27.074.796***	***27.074.796***	
Endeutament bancari del Comú	19.743.538	23.802.615	
Endeutament entitats participades	199.307	1.000.000	
Endeutament total	**19.942.845**	**24.802.615**	
% sobre base de càlcul	**73,66%**	**91,61%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.509.280	1.509.280	
Càrrega financera entitats participades	4.137	4.137	
Càrrega financera total	**1.513.417**	**1.513.417**	
% sobre base de càlcul	**5,59%**	**5,59%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	940.923	5.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	199.307	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**1.140.230**	**6.000.000**	
% sobre base de càlcul	**4,21%**	**22,16%**	**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	18.802.615	18.802.615
- Comptabilitzat a llarg termini	17.168.763	17.168.763
- Comptabilitzat a curt termini	1.633.852	1.633.852
Endeutament del Comú a curt termini	940.923	5.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	199.307	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 31/05/21 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/21 (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%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/21 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/21 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/21 (16,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Total endeutament	**19.942.845**	**24.802.615**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	224.477	224.477
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.284.803	1.284.803
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	4.137	4.137
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Total càrrega financera	**1.513.417**	**1.513.417**
Endeutament del Comú a curt termini	940.923	5.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	199.307	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/21 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.140.230**	**6.000.000**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total i a curt termini que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 199.307 euros si es compara amb les quantitats disposades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no ha considerat el disposat de la pòlissa de la seva participació a FUNICAMP, SAU.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	(84.042,18)	0,00	82.744.995,94	2.269.282,99	84.930.236,75	**0,00**	84.930.236,75
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**82.744.995,94**	**2.269.282,99**	**84.930.236,75**	**0,00**	**84.930.236,75**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**84.042,18**	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	84.042,18	0,00	(84.042,18)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	2.269.282,99	(2.269.282,99)	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00		(395.352,97)	(395.352,97)	0,00	(395.352,97)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.269.282,99**	**(2.664.635,96)**	**(395.352,97)**	**0,00**	**-395.352,97**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(395.352,97)**	**395.352,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	(395.352,97)	395.352,97	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	(85.007,39)	(85.007,39)	0,00	(85.007,39)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(33.622,43)**	**(85.007,39)**	**(118.629,82)**	**0,00**	**(118.629,82)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.501.261,35**	**(85.007,39)**	**84.416.253,96**	**0,00**	**84.416.253,96**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2021

Conceptes	2021
1 **(+) Drets pendents de cobrament**	**2.545.775,20**
(+) del pressupost corrent	1.865.589,36
(+) de pressupostos tancats	2.869.406,15
(+) d'operacions no pressupostàries	399.943,22
(-) de cobrament dubtós	(2.578.922,44)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(10.241,09)
2 **(-) Obligacions pendents de pagament**	**4.047.830,55**
(+) del pressupost corrent	1.764.466,78
(+) de pressupostos tancats	50.409,42
(+) d'operacions no pressupostàries	2.399.144,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(166.190,32)
3 **(+) Fons líquids**	**441.955,97**
I **Romanent de tresoreria afectat**	1.005.892,13
II **Romanent de tresoreria no afectat**	-1.005.892,13
III **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**-1.060.099,38**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

En el quadre de l'estat del Romanent de tresoreria que ha retut el Comú figura com romanent afectat i no afectat, amb signe contrari, l'import liquidat en concepte de cessions obligatòries efectuades en metàl·lic corresponents a actuacions del POUP. No consta, de la informació analitzada, que s'hagi produït una afectació d'aquests ingressos pel que s'interpreta com una errada material en la presentació i, per tant, que el romanent total i el romanent no afectat és de -1.060.099,38 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.
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 composat 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.

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 s'espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

En aquest sentit cal tenir en compte que el Comú durant l'exercici 2021 ha formalitzat una operació d'endeutament de 8.000.000 euros una part del qual s'ha destinat a la pràctica a aquesta finalitat. Amb tot, aquesta actuació no ha impedit que el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021 hagi estat negatiu per l'import indicat anteriorment.

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 està actualitzat i no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així, al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, i el seu acompliment i si és el cas, la seva resolució; a la vegada, ha d'establir els procediments per a fer-ho 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 i la LGFP. en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i la LGFP.

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

- En un total de 9 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
    - Obra de remodelació del carrer Sant Jordi del Pas de la Casa.
    - Prevenció i control de la legionel·losi en les instal·lacions de risc propietat del Comú d'Encamp.
    - Concessió del servei públic per la neteja viària i recollida d'andròmines al Pas de la Casa.
    - Espectacles i activitats de la Festa del Poble, Festa Major d'Encamp i Festa Major del Pas de la Casa.
    - Obra del nou parc infantil a la zona de l'antiga duana del Pas de la Casa.
    - Obra del nou parc de lleure del Prat Gran de l'Areny.

    - Obra de millora energètica de l'edifici de serveis comunals situat a l'avinguda François Mitterrand i reforma de la planta baixa.
    - Treballs per a la substitució de l'habitacle de fusta d'una sauna del centre Esportiu del Pas de la Casa.
    - Organització del projecte de dinamització econòmica, cultural i turística de 2021.
- En un total de 3 expedients revisats, s'ha formalitzat el contracte més de 30 dies després de l'adjudicació definitiva:
    - Concessió del servei públic per la neteja viària i recollida d'andròmines al Pas de la Casa.
    - Lloguer en règim de de rènting d'una camioneta amb plataforma per a la recollida d'andròmines d'Encamp.
    - Serveis d'assessorament tècnic i gestió de manteniments, en l'àmbit d'obra civil a la via pública i instal·lacions en edificis comunals.
- Almenys en un dels expedients revisats, no s'ha publicat l'adjudicació definitiva al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra:
    - Organització del projecte de dinamització econòmica, cultural i turística de Nadal del 2021 a la parròquia d'Encamp.

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

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

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 100% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 70.051.463 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 10,0%.

El Tribunal de Comptes, el 15 de gener de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 23 de desembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 91,6%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 28.101.525 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del -4,2%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple 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 (ja indicat en la nota 2.3.6).

- 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 el seus adequats reflex comptable i pressupostari. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports no hi 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.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

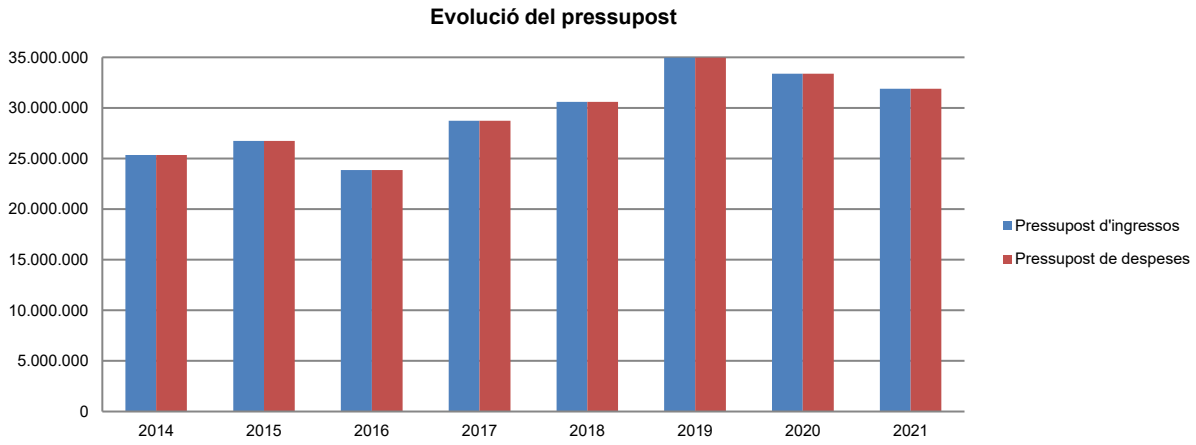
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015	3.485.000	3.195.000
2. Impostos indirectes	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000	850.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393	5.733.535	5.551.380
4. Transferències corrents	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247	1.906.071	3.014.783
5. Ingressos patrimonials	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675	8.424.932	7.963.933
Ingressos corrents	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***	***20.575.097***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	1	1	1	1
7. Transferències de capital	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108	8.966.437	6.494.924
8. Actius financers	84	84	84	36	3	3	3	3
9. Passius financers	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613	4.004.194	4.838.068
Ingressos de capital	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***	***11.332.996***
Total ingressos	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**	**31.908.092**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815	10.114.571	10.400.488
2. Consum de béns corrents i serveis	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969	9.318.571	9.239.986
3. Despeses financeres	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491	330.964	298.900
4. Transferències corrents	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055	635.433	635.723
Despeses corrents	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***	***20.575.097***
6. Inversions reals	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215	10.823.632	9.168.995
7. Transferències de capital	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1	-	-	-
8. Actius financers	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504	880.002	880.000
9. Passius financers	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006	1.267.001	1.284.001
Despeses de capital	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***	***11.332.996***
Total despeses	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**	**31.908.092**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

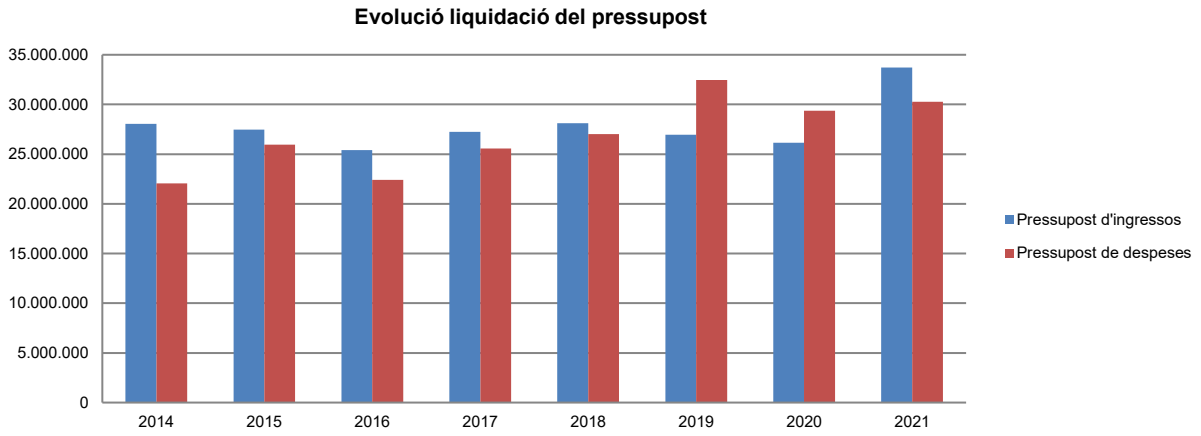
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067	3.100.850	4.181.537
2. Impostos indirectes	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480	1.779.067	1.246.161
3. Taxes i altres ingressos	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069	4.902.578	5.115.806
4. Transferències corrents	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226	2.755.679	2.437.138
5. Ingressos patrimonials	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537	7.242.324	5.973.445
Ingressos corrents	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***	***18.954.087***
6. Alienació d'inversions	-	-	5.263	17.800	-	4.200	-	-
7. Transferències de capital	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670	6.378.932	6.750.434
9. Passius financers	4.000.000	2.000.000	-	-	-	-	-	8.000.000
Ingressos de capital	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***	***9.445.333***	***7.975.870***	***6.378.932***	***14.750.434***
Total ingressos	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**	**28.115.910**	**26.953.249**	**26.159.430**	**33.704.521**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922	9.703.081	9.965.893
2. Consum de béns corrents i serveis	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707	7.677.828	8.307.015
3. Despeses financeres	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970	261.632	260.755
4. Transferències corrents	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780	2.137.957	420.424
Despeses corrents	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***	***18.954.087***
6. Inversions reals	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762	7.432.200	9.147.438
7. Transferències de capital	2.169.711	2.077.005	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680	880.000	880.000
9. Passius financers	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891	1.263.996	1.284.803
Despeses de capital	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***	***8.345.154***	***13.491.332***	***9.576.196***	***11.312.241***
Total despeses	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**	**27.015.731**	**32.468.711**	**29.356.694**	**30.266.328**

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

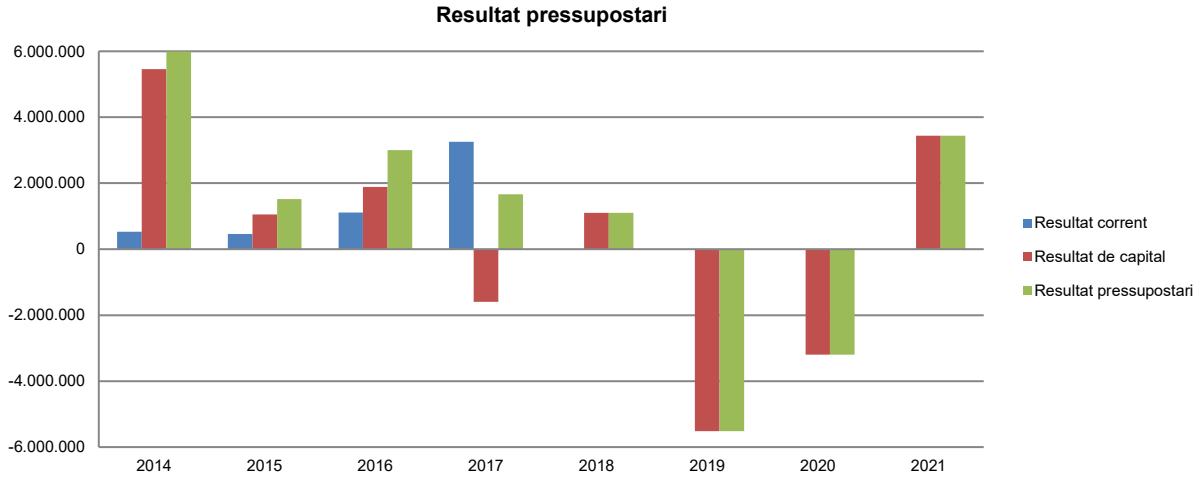


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087
Despeses corrents	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087
Resultat corrent	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ingressos de capital	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932	14.750.434
Despeses de capital	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196	11.312.241
Resultat de capital	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**
Resultat pressupostari	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**

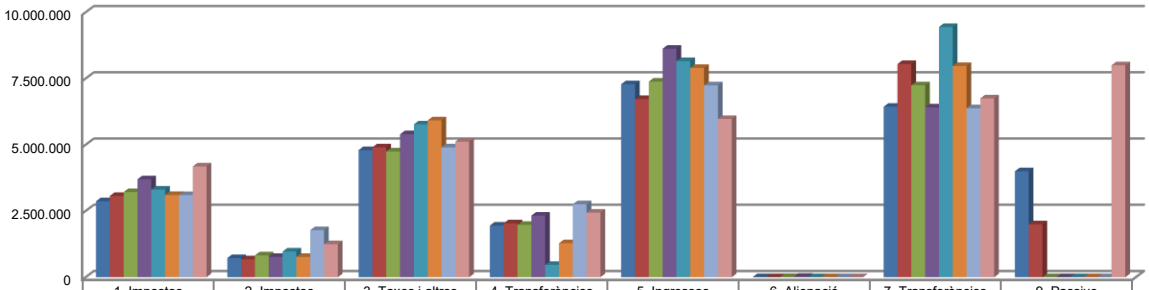
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

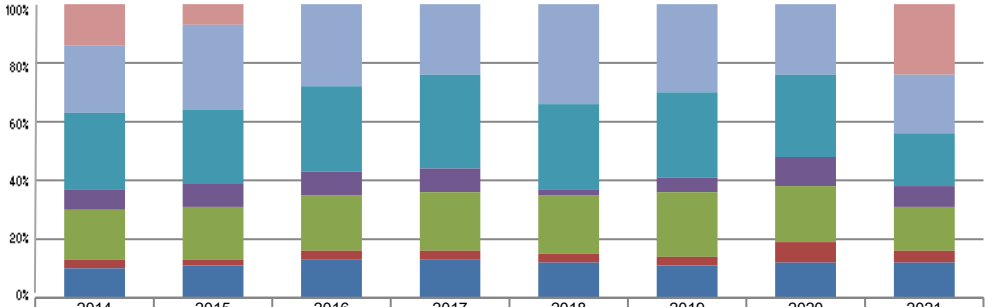
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2014	2.868.166	723.135	4.799.528	1.950.197	7.286.778	-	6.435.320	4.000.000
2015	3.069.691	678.498	4.904.726	2.033.616	6.726.166	-	8.050.209	2.000.000
2016	3.215.247	825.006	4.749.509	1.978.944	7.384.931	5.263	7.246.006	-
2017	3.698.563	768.360	5.400.136	2.325.407	8.625.344	17.800	6.410.652	-
2018	3.307.576	970.442	5.769.242	466.313	8.157.004	-	9.445.333	-
2019	3.104.067	767.480	5.921.069	1.284.226	7.900.537	4.200	7.971.670	-
2020	3.100.850	1.779.067	4.902.578	2.755.679	7.242.324	-	6.378.932	-
2021	4.181.537	1.246.161	5.115.806	2.437.138	5.973.445	-	6.750.434	8.000.000

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

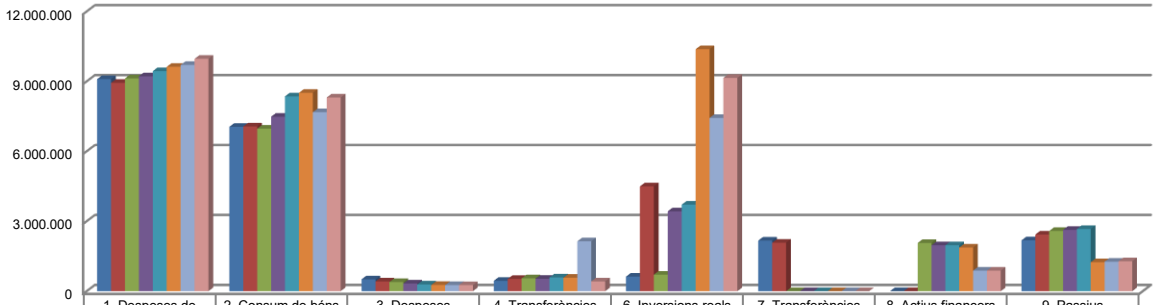
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	10%	11%	13%	13%	12%	11%	12%	12%
2. Impostos indirectes	3%	2%	3%	3%	3%	3%	7%	4%
3. Taxes i altres ingressos	17%	18%	19%	20%	20%	22%	19%	15%
4. Transferències corrents	7%	8%	8%	8%	2%	5%	10%	7%
5. Ingressos patrimonials	26%	25%	29%	32%	29%	29%	28%	18%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	23%	29%	28%	24%	34%	30%	24%	20%
9. Passius financers	14%	7%	0%	0%	0%	0%	0%	24%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

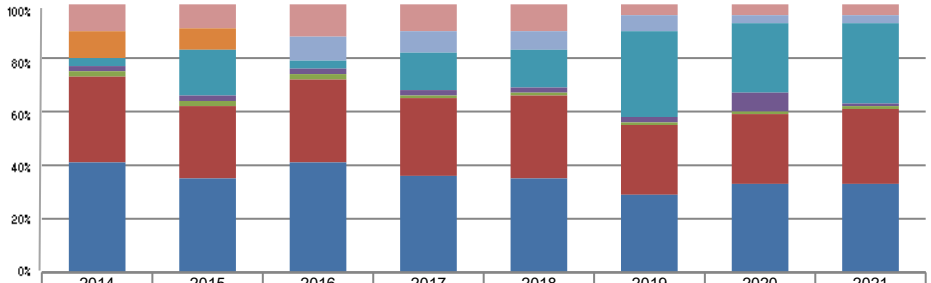
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2014	9.094.317	7.050.759	506.933	443.263	624.059	2.169.711	-	2.179.445
2015	8.937.149	7.066.882	416.579	526.112	4.495.123	2.077.005	-	2.428.957
2016	9.126.885	6.969.788	392.371	551.068	708.817	-	2.067.246	2.582.552
2017	9.217.120	7.482.617	329.145	529.446	3.426.218	-	1.968.200	2.629.393
2018	9.438.201	8.354.593	290.563	587.220	3.710.530	-	1.968.000	2.666.624
2019	9.624.922	8.509.707	265.970	576.780	10.378.762	-	1.871.680	1.240.891
2020	9.703.081	7.677.828	261.632	2.137.957	7.432.200	-	880.000	1.263.996
2021	9.965.893	8.307.015	260.755	420.424	9.147.438	-	880.000	1.284.803

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	41%	35%	41%	36%	35%	29%	33%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	27%	31%	29%	31%	26%	26%	28%
3. Despeses financeres	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	2%	2%	2%	2%	2%	7%	1%
6. Inversions reals	3%	17%	3%	14%	14%	32%	26%	30%
7. Transferències de capital	10%	8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	9%	8%	7%	6%	3%	3%
9. Passius financers	10%	9%	12%	10%	10%	4%	4%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

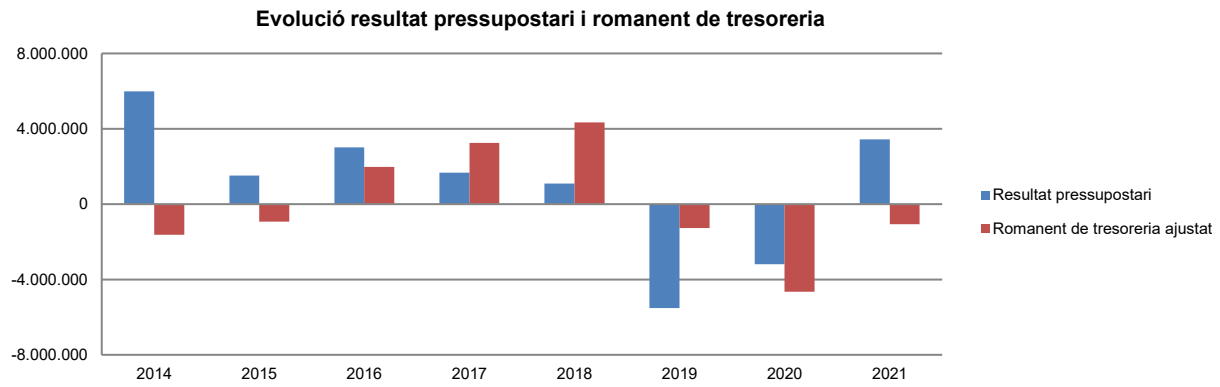
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430	33.704.521
Total despeses liquidades	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694	30.266.328
Resultat pressupostari	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**

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

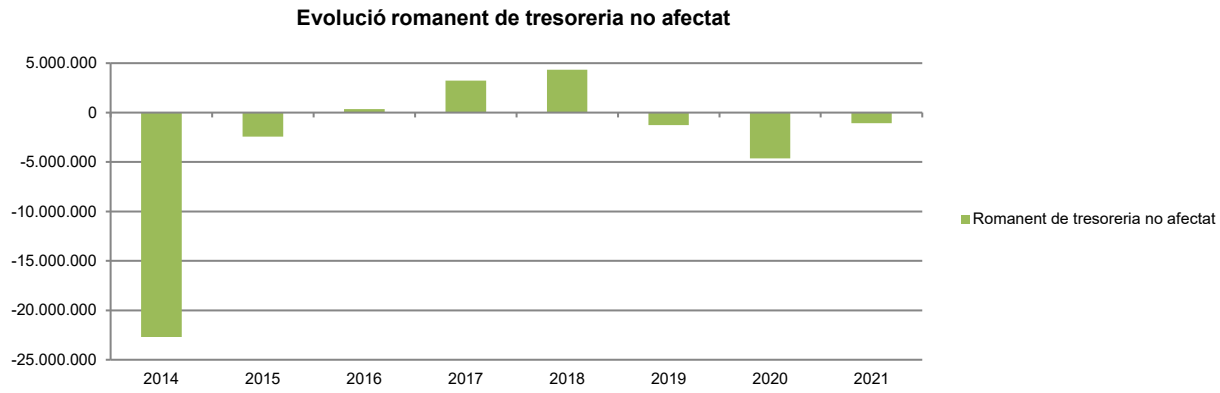
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770	2.050.723	2.545.775
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309	-6.784.955	-4.047.831
3. (+) Fons líquids	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702	87.357	441.956
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**	**-1.060.100**
I. Romanent de tresoreria afectat	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875	-1.060.100
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**	**-1.060.100**

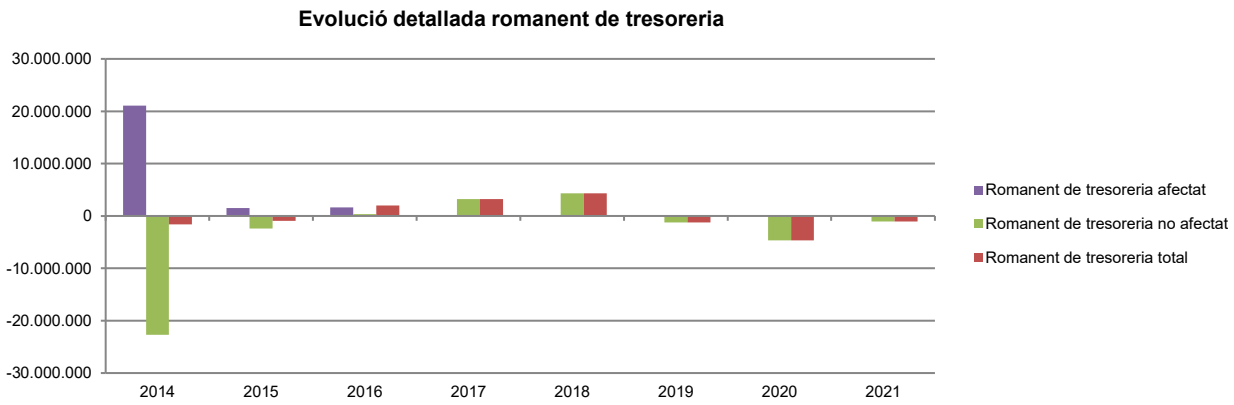
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

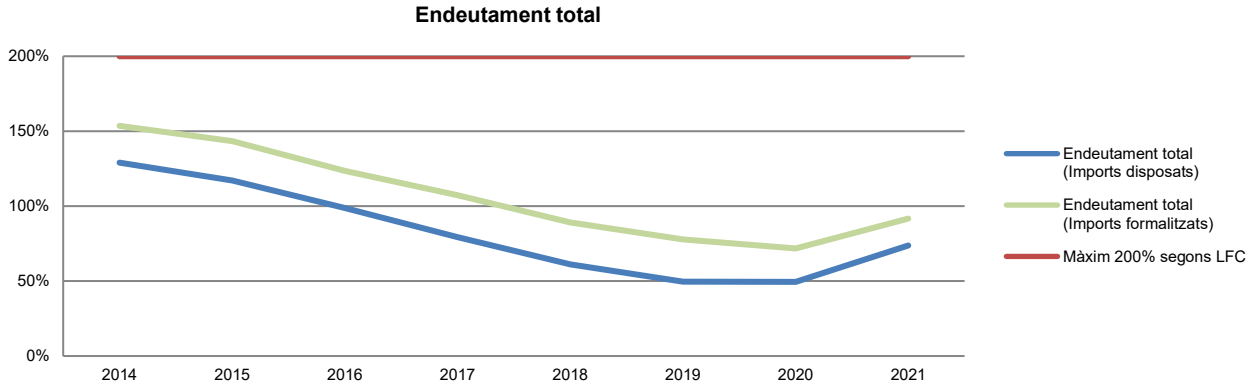


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

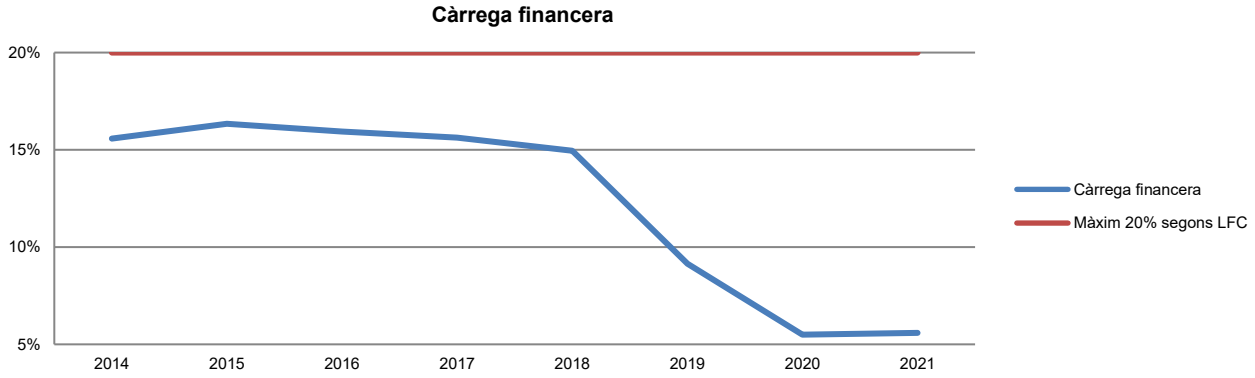
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**	**24.975.224**	**26.030.337**	**26.914.672**	**27.431.141**	**27.074.796**
Endeutament bancari del Comú	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413	13.567.679	19.743.538
Endeutament entitats participades	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-	375	199.307
Endeutament total	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**	**19.827.493**	**15.907.838**	**13.351.413**	**13.568.054**	**19.942.845**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**	**61,11%**	**49,61%**	**49,46%**	**73,66%**
Càrrega financera del Comú	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368	1.506.671	1.509.280
Càrrega financera entitats participades	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129	1.290	4.137
Càrrega financera total	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**	**3.904.088**	**3.893.551**	**2.462.497**	**1.507.961**	**1.513.417**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**	**14,96%**	**9,15%**	**5,50%**	**5,59%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.877.959	210.768	761.315	-	-	-	1.480.261	940.923
Endeutament a curt termini entitats participades	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405	-	375	199.307
Endeutament a curt termini	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**	**330.405**	**-**	**1.480.636**	**1.140.230**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**	**1,27%**	**-**	**5,40%**	**4,21%**

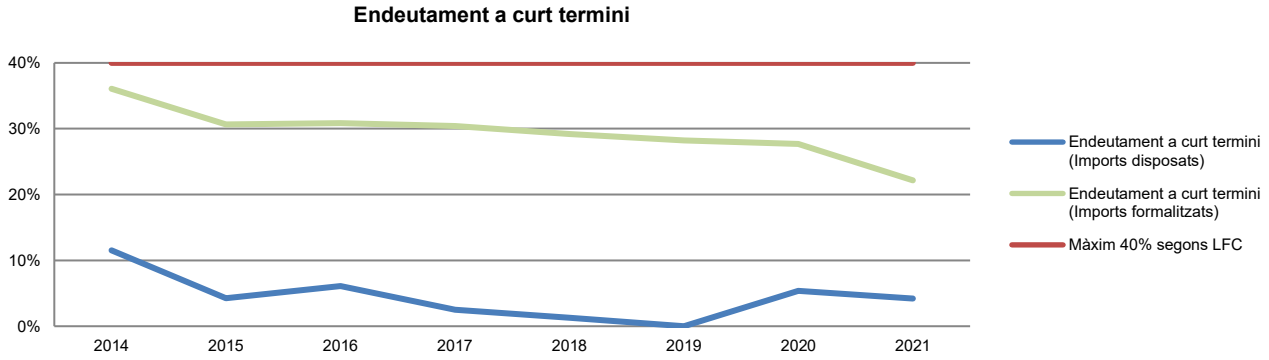
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,4%	9,8%	12,7%	14,1%	21,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	94,8%	91,3%	76,7%	78,4%	105,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,1%	80,4%	82,4%	77,1%	78,1%
% 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 sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	36,0%	34,9%	29,6%	33,1%	32,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	29,2%	30,9%	26,2%	26,2%	27,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,1%	2,2%	1,8%	7,3%	1,4%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	13,4%	13,7%	32,0%	25,3%	30,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	15,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	3,0%	-14,3%	-6,5%	-6,4%	-6,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	67,9%	64,7%	65,7%	65,1%	72,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	36,2%	35,7%	36,3%	37,4%	31,3%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.721	12.097	12.364	12.528	12.671
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	776	831	792	781	832
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.011	2.233	2.626	2.343	2.389
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.559	1.315	1.080	1.083	1.574
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	26	23	19	19	18
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	759.763	3.209.667	-2.429.787	-5.826.787	-2.862.995
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	114,2%	169,6%	53,9%	28,4%	49,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	60,7%	90,3%	9,7%	1,1%	7,9%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que el Comú hagi analitzat la classificació comptable dels censos emfitèutics que té atorgats i efectuada la seva valoració d'acord amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre el seu adequat registre i valoració. (nota 1.5)
- El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total i a curt termini que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 199.307 euros si es compara amb les quantitats disposades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.10)

Altres observacions

- S'ha detectat la contractació de personal interí sense que constin mitjançant processos que respectin els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència, en els termes que requereix l'article 110 de la LFP. (nota 2.2.10)

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

- S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 6.816.512 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2)
- 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 2.2.12)

Altres observacions

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 246.226 euros, havent-se disminuït en 16.763 euros durant l'exercici 2021. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2021 foren de 1.555 milers d'euros; fet que fa 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 2.3.4)

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

5. CONCLUSIONS

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

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. 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 que s'hi contenen.

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** , per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP,S.A.** (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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 la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

Altres qüestions: Comptes Anuals del exercici anterior auditades per un altre auditor amb opinió favorable.

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 van ser auditades per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre les mateixes el 15 d'abril de 2021.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2021, ascendeixen a 4.215.712,07 euros (4.174.307,53 euros a 31 de desembre del 2020).

L'elevada concentració de l'accionariat, i la pressió que aquest podria exercir sobre els resultats; juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits , distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.
Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

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

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

OCPS AUDITORS, SLU
Andrea SOLANO MOLINERO
C/Doctor Vilanova num, 3, 2º pis
AD 500 Andorra La Vella

Andorra la Vella, 1 d'abril de 2022

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
(En Euros)

ACTIU	*Nota*	31/12/2021	31/12/2020
ACTIU NO CORRENT		**1.955.359,19**	**2.005.321,71**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	9.214,25	6.112,55
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	1.946.058,19	1.999.166,52
Inversions immobiliàries	*Nota 7*	-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	86,75	42,65
ACTIU CORRENT		**1.325.404,70**	**951.035,56**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*	-	-
Existències	*Nota 9*	114.897,74	110.233,21
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	580.967,26	483.704,53
Inversions financeres a curt termini	*Nota 8*	-	-
Tresoreria	*Nota 8*	618.143,50	345.769,60
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	11.396,20	11.328,22
TOTAL ACTIU		**3.280.763,88**	**2.956.357,27**

PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**1.743.299,07**	**1.601.798,74**
Capital		90.150,00	90.150,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.371.649,25	1.273.049,21
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		431.499,82	488.600,03
Dividend a compte		(150.000,00)	(250.000,00)
PASSIUS NO CORRENTS		**587.146,33**	**638.328,11**
Provisions a llarg termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	303.933,50	308.951,39
Deutes amb emp. del grup i ass. a llarg termini	*Nota 13*	-	-
Subvencions	*Nota 16*	283.212,83	329.376,72
PASSIUS CORRENTS		**950.318,48**	**716.229,92**
Passius vinc. amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	12.411,29	55.210,18
Deutes amb emp. del grup i ass. a curt termini	*Nota 13*	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	937.907,19	661.019,74
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		**3.280.763,88**	**2.956.357,27**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2021.

sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys dels exercicis acabats
a 31 de desembre de 2021 i 2020
(En Euros)

	Nota	2021	2020
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 15*	4.154.532,67	4.104.668,31
Altres ingressos d'explotació		61.179,40	69.639,22
Total Ingressos d'explotació		**4.215.712,07**	**4.174.307,53**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(3.168.439,55)	(3.023.630,00)
Despeses de personal	*Nota 15*	(183.355,35)	(202.748,09)
a) Sous, salaris i assimilats		(158.749,08)	(175.214,48)
b) Càrregues socials		(24.606,27)	(27.158,61)
c) Altres despeses de personal		-	(375,00)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(231.982,43)	(230.261,42)
Deteriorament del circulant		(283,00)	1.260,20
Altres despeses d'explotació		(228.442,21)	(222.724,80)
Total despeses d'explotació		**(3.812.502,54)**	**(3.678.103,61)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**403.209,53**	**496.203,92**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos financers		-	62,67
Despeses financeres		-	-
Resultat financer		**-**	**62,67**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**403.209,53**	**496.266,59**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 15*		
Altres ingressos no recurrents		57.043,78	36.593,55
Altres despeses no recurrents		(5.773,02)	(19,50)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**51.270,76**	**36.574,05**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**454.480,29**	**532.840,64**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	*Nota 17*	**(22.980,47)**	**(44.240,61)**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**431.499,82**	**488.600,03**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021.

sercensa

SERCENSA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2021 i 2020
(En Euros)

		Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldos a 31/12/2019**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.136.019,68**	-	-	-	**418.999,17**	-	**1.663.199,21**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	**Saldo ajustat a 01/01/2020**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.136.019,68**	-	-	-	**418.999,17**	-	**1.663.199,21**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	488.600,03	-	488.600,03
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	(250.000,00)	**(550.000,00)**
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	-	(300.000,00)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250.000,00)	(250.000,00)
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	119.000,14	-	-	-	(119.000,14)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	119.000,14	-	-	-	(119.000,14)	-	-
C)	**Saldos a 31/12/2020**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.255.019,82**	-	-	-	**488.599,06**	**(250.000,00)**	**1.601.799,24**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	(0,96)	-	-	-	0,97	-	0,01
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2021**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.255.018,86**	-	-	-	**488.600,03**	**(250.000,00)**	**1.601.799,25**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	431.499,82	-	431.499,82
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(390.000,00)	100.000,00	- 290.000,00
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(390.000,00)	-	(390.000,00)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	98.600,03	-	-	-	(98.600,03)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	98.600,03	-	-	-	(98.600,03)	-	-
E)	**Saldos a 31/12/2021**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.353.618,89**	-	-	-	**431.499,82**	**(150.000,00)**	**1.743.299,07**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2021.

sercensa

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 que s'hi contenen.

Crowe Andorra, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Gasolinera del Pas de la Casa, S.A (GASOPAS)

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Gasolinera del Pas de la casa, S.A (GASOPAS) (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgraf d'èmfasi

Volem cridar l'atenció al fet esmentat a les nota 2 (a), 2 (b) i 2 (c) dels comptes anuals adjunts, en el que es descriu que la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2 ha afectat significativament a l'activitat de la Societat durant els exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2021 i 2020, impactant principalment en una reducció de la xifra de vendes respecte als darrers exercicis anteriors a la declaració de situació d'emergència sanitària. Aquests fets han de ser tinguts en compte per un lector al analitzar els presents comptes anuals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altra informació

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

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

Crowe Andorra, SL is member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is separate and independent legal entity. Crowe Andorra, SL and its affiliates are not responsable or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Andorra, SL.
© 2021 Crowe Andorra, SL

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

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021.

Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

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

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

Crowe

- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 5 d'abril de 2022

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

Gasopas

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

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

Actiu	2021	2020
Actius no corrents	**4.831.011**	**4.703.351**
Immobilitzat intangible (nota 5)	52.085	63.386
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	52.085	63.386
Immobilitzat tangible (nota 6)	4.778.866	3.989.905
Terrenys i construccions	3.288.375	3.258.851
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	715.796	665.290
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	774.695	65.764
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	650.060
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	60	650.060
Instruments de patrimoni	60	60
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	650.000
Actius corrents	**3.145.676**	**2.801.371**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	484.831	513.841
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	484.831	513.841
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	174.263	107.255
Clients per vendes i prestacions de serveis	137.716	67.988
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	2.968	1.133
Resta de crèdits i comptes a cobrar	33.579	38.134
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	989.205	1.152.262
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	989.205	1.152.262
Tresorería (nota 8 (d))	1.458.507	1.014.871
Ajustaments per periodificació (nota 11)	38.870	13.142
Total actiu	**7.976.687**	**7.504.722**

Passiu	2021	2020
Patrimoni net (nota 12)	**6.792.190**	**6.351.028**
Capital	1.262.100	1.262.100
Capital	1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.248.928	3.927.856
Reserva legal	252.420	252.420
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.996.508	3.675.436
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	2.121.162	2.001.072
Dividend a compte	(840.000)	(840.000)
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**1.184.497**	**1.153.694**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
Provisions a curt termini (nota 14 (b))		
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	207.177	216.621
Obligacions i altres valor negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Derivats financers a curt termini		
Altres	207.177	216.621
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))		
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	977.320	935.852
Proveïdors	908.497	846.733
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	52.222	61.744
Bestretes de clients	-	-
Altres	16.601	27.375
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	1.221
Total patrimoni net i passiu	**7.976.687**	**7.504.722**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

Gasopas

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

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	16.019.526	14.394.058
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	15.999	27.319
Total ingressos d'explotació	**16.035.525**	**14.421.377**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(12.306.122)	(10.842.536)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(637.720)	(649.068)
Sous, salaris i assimilats	(536.937)	(547.647)
Càrregues socials	(100.783)	(101.421)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(317.444)	(314.136)
Amortització	(317.444)	(314.136)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(456.867)	(422.791)
Arrendaments i cànons	(69.480)	(66.482)
Reparacions i conservació	(97.011)	(115.706)
Serveis professionals independents	(49.325)	(42.821)
Subministraments	(42.519)	(53.216)
Tributs	(9.935)	(9.202)
Altres serveis exteriors	(188.597)	(135.364)
Total despeses d'explotació	**(13.718.153)**	**(12.226.531)**
Resultat d'explotació	**2.317.372**	**2.192.846**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	2.746	4.041
De participacions en instruments de patrimoni	260	
D'altres actius financers	2.486	4.041
Despeses financeres	-	(156)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	(156)
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	**2.746**	**3.885**
Resultat de les operacions	**2.320.118**	**2.196.731**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	**19.286**	**3.536**
Altres ingressos no recurrents	19.286	4.068
Altres despeses no recurrents	-	(532)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**19.286**	**3.536**
Resultat abans impostos	**2.339.404**	**2.200.267**
Impost sobre societats (nota 18)	(218.242)	(199.195)
Resultat de l'exercici	**2.121.162**	**2.001.072**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

Gasopas

GASOLINERA DEL 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 2021

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
Saldos a 31/12/2019	1.262.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	1.262.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	2.001.072	-	2.001.072
Operacions amb socis i propietaris	-	-	384.609	-	(2.694.609)	210.000	(2.100.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	1.644.609	-	(2.694.609)	1.050.000	-
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	(1.260.000)	-	-	-	(1.260.000)
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2020	1.262.100	252.420	3.675.436	-	2.001.072	(840.000)	6.351.028
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	1.262.100	252.420	3.675.436	-	2.001.072	(840.000)	6.351.028
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	2.121.162	-	2.121.162
Operacions amb socis i propietaris	-	-	321.072	-	(2.001.072)	-	(1.680.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(1.680.000)	840.000	(840.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	321.072	-	(321.072)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	1.262.100	252.420	3.996.508	-	2.121.162	(840.000)	6.792.190

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

GASOPAS, SA
Estat de fluxes tresoreria
(Imports en euros)

Gasopas

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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

490

(Expressat en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	**2.121.162**	**2.200.267**
Ajustaments del resultat	**314.698**	**310.451**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	317.444	314.336
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(2.746)	(4.041)
Despeses financeres	-	156
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	**139.578**	**(72.532)**
Existències	29.010	(161.326)
Deutors i altres comptes a cobrar	96.049	33.461
Altres actius corrents	(25.728)	(12.423)
Creditors i altres comptes a pagar	41.468	68.523
Altres passius corrents	(1.221)	(766)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.746**	**(128.775)**
Pagaments d'interessos	-	(156)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	2.746	4.041
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	-	(132.660)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.578.184**	**2.309.411**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(1.095.101)**	**(314.687)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(4.900)	(23.571)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(1.090.201)	(291.116)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	**650.000**	**-**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	650.000	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(445.101)**	**(314.687)**
FLUXOS D'EFECTIU 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	**(9.444)**	**(179.244)**
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(9.444)	-
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	-	(179.244)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(1.680.000)**	**(2.100.000)**
Dividends	(1.680.000)	(2.100.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(1.689.444)**	**(2.279.244)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**443.639**	**284.519**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.014.871	1.299.390
Efectiu o equivalents al final del període	1.458.507	1.014.871

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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 i el compte de pèrdues i guanys.

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 que s'hi contenen.

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria independent dels estats financers

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del soci únic. Cal afegir que la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, soci únic de la Societat.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera.

Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Xavier Prats Martinez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 5 de juliol de 2022

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	**Nota**	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**Capítol**	**Nota**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**5.034.917,40**	**5.320.411,82**	**A) PATRIMONI NET**		**4.491.437,47**	**5.166.305,11**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	5.034.717,40	5.320.211,82	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		41.203.483,43	40.323.483,43
IV Immobilitzat financer	8	200,00	200,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-37.572.178,32	-36.230.208,07
B) ACTIUS CORRENTS		**175.432,13**	**101.691,23**	VI Resultat de l'exercici		-1.554.867,64	-1.341.970,25
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències		0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a c/t	8	168.909,14	47.817,72	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	9	**5.168,06**	**5.168,06**
IV Inversions financeres a c/t	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria	8	6.522,99	53.873,51	II Deutes a llarg termini		5.168,06	5.168,06
VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III Deutes amb emp del grup i associades a l/t		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	9	**713.744,00**	**250.629,88**
				I Passius vinculats altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		199.307,28	0,00
				IV Deutes amb emp. del grup i ass. a c/t		0,00	0,00
				V Creditors com. i altres comptes a pagar		514.436,72	250.629,88
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**5.210.349,53**	**5.422.103,05**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**5.210.349,53**	**5.422.103,05**

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

p. 1

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2021	2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	10	**238.585,17**	**756.400,60**
1	Import net de la xifra de negocis		237.207,21	753.173,74
2	Altres negocis d'explotació		1.377,96	3.226,86
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	10	**-1.789.316,08**	**-2.097.080,89**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
2	Despeses de personal		0,00	0,00
a)	*Sous i salaris*		*0,00*	*0,00*
b)	*Càrregues socials*		*0,00*	*0,00*
c)	*Aportacions i dotacions per pensions*		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		*-285.494,42*	-285.494,42
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	-26.746,02
5	Altres despeses d'explotació		-1.503.821,66	-1.784.840.45
	Resultat de l'explotació		**-1.550.730,91**	**-1.340.680,29**
III	**Resultat financer**	10	**-4.136,73**	**-1.289,96**
1	Resultat financer		-4.136,73	-1.289,96
	Resultat de les operacions		**-1.554.867,64**	**-1.341.970,25**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	10	**0,00**	**0,00**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
	Resultat abans d'impostos		**-1.554.867,64**	**-1.341.970,25**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	11	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-1.554.867,64**	**-1.341.970,25**

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

p. 2

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Encamp
CÒNSOL MAJOR

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 2021

Encamp, 20 de juny 2023

Distingit Senyor,

En data 2 de juny 2023, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2021;

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 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'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

CSV: de8334b3-f4c0-46ff-9669-b0c3bd0d30bc
Aquest document es document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'11 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20230086

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

***Objecte:* Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 del Comú d'Encamp.**

El passat 2 de juny del 2023 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2021.

S'ha 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 hàbils, 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. Comptabilització contractes de Cens Emfitèutic segons NICSP

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *No consta que el Comú hagi analitzat la classificació comptable dels censos emfitèutics que té atorgats i efectuada la seva valoració d'acord amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre el seu adequat registre i valoració (nota 1.5)*

Al·legació:

El Comú ha analitzat la classificació comptable dels contractes de cens emfitèutic i seguint les observacions del tribunal inclourà informació al respecte en les notes dels propers comptes anuals.
El Tribunal però coneix tota la operativa relacionada amb aquests contractes després d'haver-la analitzat cada any i, per tant, disposa dels elements necessaris per manifestar-se. La seva opinió serviria, a més, per ajudar al Comú a treballar conforme als seus requeriments.

2. Estats financers consolidats

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

CSV: [illegible]
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

En l'apartat 2, relatiu a les bases de presentació, de les notes explicatives que acompanyen els comptes anuals del Comú d'Encamp, s'explica que la corporació, per aquest primer any, ha adoptat l'exempció transitòria permesa per la NICSP 33 que consisteix en no presentar els estats financers consolidats amb les entitats controlades. Aquest fet es recull també en la nota 2.3 de l'informe del Tribunal. Es tracta per tant d'una operativa permesa per la normativa actual.

3. Finançament de les incorporacions de romanents

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 6.816.512 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2).*

Al·legació:

El Tribunal informa que es preveu finançar la incorporació de romanents de l'any 2020 al pressupost 2021 mitjançant operacions de tresoreria, quan el finançament acordat pel Consell de Comú van ser de més endeutament. Veure l'ordinació d'incorporació de romanents publicada al BOPA núm. 38 del 31 de març de 2021: → BOPA.

Així mateix, les notes explicatives dels comptes anuals, en la seva pàgina 13 relativa al finançament de les modificacions pressupostàries anuals, indiquen que el finançament de l'import corresponent a la incorporació de romanents és endeutament.

Finalment, l'informe IC20210057 emès per la Intervenció comunal amb l'objecte de fiscalitzar la formalització d'una operació d'endeutament a llarg termini per un import de vuit milions d'euros, motiva aquesta operació d'endeutament amb el finançament de la referida incorporació de romanents.

En relació amb la comptabilització d'aquest finançament, pot ser discutible el fet que s'hagi comptabilitzat la previsió pressupostària al capítol 8 d'actius financers enlloc del capítol 9 de passius financers, sobretot quan no tenim una classificació econòmica oficial, però aquest és un aspecte tècnic-comptable d'una importància relativa ja que està més relacionat amb la presentació dels comptes que amb el compliment de la Llei de les finances comunals. En aquest sentit, es escaient remarcar que els membres del Consell de Comú han acordat el finançament dins dels termes previstos en la Llei de les finances comunals.

CSV: 6B4C68A3-FCC3-4235-9009-B6C3C0B0D3C0
Aquest document es document electronic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

4. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, 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 (nota 2.2.12).*

La nota 2.2.12 especifica que:

- *No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.*

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. L'any 2021 els informes relatius a subvencions atorgades tenen la numeració següent:

- 20210002
- 20210007
- 20210008
- 20210029
- 20210064

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.

Tant l'atorgament com el posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

5. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2021 foren de 1.555 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 2.3.4).*

Al legació:

CSV: 69869263-fbc0-4375-b9a3-9d2f1d9f3b70
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que va realitzat l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un pèrit 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 fos superior al 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.

El Comú d'Encamp comptabilitza cada any una provisió per la depreciació del valor de la societat, en aquest sentit, per tant, s'assegura que el valor de l'actiu del Comú d'Encamp mostri sempre la situació més prudent possible.

6. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal diu:

"*Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament*"

S'aprecia en l'article com els Comuns, entre d'altres entitats, estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica. En cap cas l'article indica que els Comuns, o la resta d'entitats, hagin de contractar la seva pròpia auditoria. De fet, per a què els treballs d'auditoria fossin eficaços i eficients, la direcció d'aquests treballs hauria d'anar a càrrec del Tribunal de Comptes.

Així mateix, cal remarcar, que no s'ha aprovat encara el reglament que ha de definir els requisits i continguts de l'auditoria de mandat.

CSV: [illegible]
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

7. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, 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 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 2.7)*.

Al·legació:

El Comú, al contrari del que dictamina el Tribunal, si disposa d'eines per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presta, no existeix però una única eina centralitzada d'on obtenir la informació atès que el Comú, en compliment de les competències que te assignades, presta serveis de naturalesa molt diversa. Així, es 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, i d'eines de gestió dels diferents serveis comunals amb indicadors propis. Tanmateix, a la data d'aquest informe, es troben en curs els treballs de subministrament, instal·lació i configuració d'una plataforma de gestió d'indicadors.

Encamp, 13 de juny del 2023

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

CSV: 62846ba3-fcc1-425-b3c9-9-b631-0d0d3c7c
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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