

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COMÚ D'ENCAMP

Setembre del 2012

ÍNDEX

1.INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic	6
1.4.Organització i control intern	7
1.5.Limitacions a l'abast	8
2.FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Pressupost de l'exercici	9
2.1.1.Pressupost inicial	9
2.1.2.Modificacions pressupostàries	11
2.2.Liquidació del pressupost	15
2.2.1.Impostos directes	21
2.2.2.Impostos indirectes	21
2.2.3.Taxes i altres ingressos	22
2.2.4.Transferències corrents d'ingressos	22
2.2.5.Ingressos patrimonials	23
2.2.6.Transferències de capital d'ingressos	24
2.2.7.Actius financers d'ingressos	24
2.2.8.Passius financers d'ingressos	24
2.2.9.Despeses de personal	25
2.2.10.Despeses en béns corrents i serveis	26
2.2.11.Transferències corrents de despeses	29
2.2.12.Transferències de capital de despeses	30
2.2.13.Actius financers de despeses	30
2.2.14.Inversions reals	31
2.3.Comptes anuals	32
2.3.1.Immobilitzat	40
2.3.2.Immobilitzat financer	41
2.3.3.Existències	42
2.3.4.Deutors	43
2.3.5.Tresoreria i comptes financers	44
2.3.6.Fons propis	45
2.3.7.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	46
2.3.8.Endeutament i passius financers	46
2.3.9.Creditors a curt termini	51
2.4.Romanent de tresoreria	52
2.5.Contractació pública	54
2.6.Altres aspectes revisats	57
3.OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	67
4.OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	67
5.CONCLUSIONS	70
6.ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	71
6.1.Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCEN,SA)	71
6.2.Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	76
6.3.Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	82
7.AL·LEGACIONS	88
8.OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	88

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 17 de maig de 2012 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 11 d'abril de 2012 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCEN, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2011 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 17 de maig de 2012 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 7 de març de 2012 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 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 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 11 de juliol de 2012 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 13 de juny de 2012 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2011 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2011 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2011 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2011 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2011 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 28 de setembre de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de desembre de 2010
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de desembre de 2010
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de desembre de 2010

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i el control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'Intervenció i la de Secretaria general.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.951.496,13	1 Impostos directes	3.970.000,00
2 Consum de béns corrents	8.210.515,36	2 Impostos indirectes	350.000,00
3 Despeses financeres	721.870,00	3 Taxes i altres ingressos	6.464.926,69
4 Transferències corrents	951.426,60	4 Transferències corrents	1.581.837,44
		5 Ingressos patrimonials	10.237.976,36
<i>Despeses corrents</i>	19.835.308,09	<i>Ingressos corrents</i>	22.604.740,49
6 Inversions reals	3.538.541,00	6 Alienació d'inversions	338.202,70
7 Transferències de capital	1.846.000,00	7 Transferències de capital	6.433.139,48
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	4.156.317,58	9 Passius financers	48,00
<i>Despeses de capital</i>	9.540.906,58	<i>Ingressos de capital</i>	6.771.474,18
Total pressupost de despeses	29.376.214,67	Total pressupost d'ingressos	29.376.214,67

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

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Classificació funcional de la despesa

Com preveu l'article 3er de l'Ordinació del Pressupost, el Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis 2006, 2007, 2008, 2009 i 2010 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2010	Ampliacions i baixes 2011	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.951.496,13	45.390,50	89.018,07	-	-	-	10.085.904,70
2 Despeses en béns corrents	8.210.515,36	835.687,27	-	808.745,77	153.732,68	-153.732,68	9.854.948,40
3 Despeses financeres	721.870,00	-	15.439,43	1.000,00	-	-	738.309,43
4 Transferències corrents	951.426,60	24.132,40	-	284.605,45	600,00	-600,00	1.260.164,45
<i>Despeses corrents</i>	19.835.308,09	905.210,17	104.457,50	1.094.351,22	154.332,68	-154.332,68	21.939.326,98
6 Inversions reals	3.538.541,00	2.400.005,77	- 106.870,10	252.144,08	1.363.771,05	-1.363.771,05	6.083.820,75
7 Transferències de capital	1.846.000,00	-	-	-	-	-	1.846.000,00
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	4.156.317,58	-	-	-	-	-	4.156.317,58
<i>Despeses de capital</i>	9.540.906,58	2.400.005,77	- 106.870,10	252.144,08	1.363.771,05	-1.363.771,05	12.086.186,33
Total pressupost de despeses	29.376.214,67	3.305.215,94	- 2.412,60	1.346.495,30	1.518.103,73	-1.518.103,73	34.025.513,31

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.970.000,00	-	3.970.000,00
2 Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	-	6.464.926,69
4 Transferències corrents	1.581.837,44	-	1.581.837,44
5 Ingressos patrimonials	10.237.976,36	-	10.237.976,36
Ingressos corrents	22.604.740,49	-	22.604.740,49
6 Alienació d'inversions	338.202,70	-	338.202,70
7 Transferències de capital	6.433.139,48	-	6.433.139,48
8 Actius financers	84,00	4.649.298,64	4.649.382,64
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	6.771.474,18	4.649.298,64	11.420.772,82
Total pressupost d'ingressos	29.376.214,67	4.649.298,64	34.025.513,31

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 3.305.216 euros.

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

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 1.346.495 euros. Dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció, se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 301.524 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament, mitjançant l'afectació d'ingressos per 150.000 euros i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 298.951 euros.

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

Expedient de tramitació i comptabilització dels suplement de crèdit i crèdits extraordinaris

En els suplement de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 524.325 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que

justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

Respecte a dos suplementos de crèdit per import total de 166.747 euros no s'ha observat la publicació de l'ordinació corresponent en el BOPA.

Modificacions aprovades amb posterioritat al compromís de la despesa

S'han detectat suplementos de crèdit, per import de 128.524 euros, acordats el 22 de setembre de 2011, els quals s'han tramitat per a donar cobertura pressupostària a despeses autoritzades i compromeses amb anterioritat, el 29 de juliol del mateix any. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat quantitativa que ha de regir la gestió pressupostària que regula l'article 64 de la LFC.

D'altra banda, s'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import d'almenys 106.195 euros, que s'han enregistrat amb posterioritat al meritament de la despesa.

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici

El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit.

La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquestes modificacions no s'hagin aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC.

De les proves efectuades s'han detectat els casos següents:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	Inversions reals	19/01/2012	22/12/2011	81.930,16	Ampliació edifici
Suplements de Crèdit	Transferències corrents	19/01/2012	13-29/12/11	166.747,00	Transferències corrents
Total				248.677,16	

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per import de 154.845 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdit, mitjançant ordinació.

Igualment, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 13.000 euros que ha estat afectada prèviament per un suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.b) de la LFC.

Per la seva part, s'han detectat transferències de crèdit per 48.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se tramitat mitjançant ordinació.

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 de despeses. Pressupost 2011

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	10.085.904,70	9.868.427,57	9.868.427,57	9.867.566,65	9.861.898,59
2	Despeses en béns corrents i serveis	9.854.948,40	9.057.714,09	9.005.922,31	8.507.759,74	7.150.350,98
3	Despeses financeres	738.309,43	737.396,77	737.396,77	737.396,77	667.355,86
4	Transferències corrents	1.260.164,45	1.223.064,39	1.223.064,39	1.180.645,16	1.135.801,28
6	Inversions reals	6.083.820,75	4.830.446,07	4.700.445,63	2.661.498,14	1.661.193,50
7	Transferències de capital	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	4.156.317,58	1.913.288,92	1.913.288,92	1.913.288,92	1.785.378,40
	TOTAL GENERAL DESPESES	34.025.513,31	29.476.337,81	29.294.545,59	26.714.155,38	24.107.978,61

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2011

Descripció Concepte	Import Pressupostat			Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
Impostos directes	3.970.000,00	-	-	4.173.100,32	3.269.632,61
Impostos indirectes	350.000,00	-	-	925.648,28	691.833,87
Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	-	-	6.253.215,22	5.543.366,96
Transferències corrents	1.581.837,44	-	-	1.852.363,12	1.835.563,12
Ingressos patrimonials	10.237.976,36	-	-	5.452.192,18	3.927.158,14
Alienació d'inversions reals	338.202,70	-	-	-	-
Transferències de capital	6.433.139,48	-	-	6.376.145,01	6.291.556,41
Actius financers	4.649.382,64	-	-	-	-
Passius financers	48,00	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	34.025.513,31	-	-	25.032.664,13	21.559.111,11

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2011	-		-1.681.491,25	-2.548.867,50
------------------------------------	---	--	----------------------	----------------------

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.970.000,00	4.173.100,32	105,12%	3.269.632,61	4.152.152,31	20.948,01	0,50%
2	Impostos indirectes	350.000,00	925.648,28	264,47%	691.833,87	427.576,46	498.071,82	116,49%
3	Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	6.253.215,22	96,73%	5.543.366,96	7.192.038,62	-938.823,40	-13,05%
4	Transferències corrents	1.581.837,44	1.852.363,12	117,10%	1.835.563,12	1.850.923,36	1.439,76	0,08%
5	Ingressos patrimonials	10.237.976,36	5.452.192,18	53,25%	3.927.158,14	6.565.451,70	-1.113.259,52	-16,96%
	Ingressos corrents	22.604.740,49	18.656.519,12	82,53%	15.267.554,70	20.188.142,45	-1.531.623,33	-7,59%
6	Alienació d'inversions reals	338.202,70	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	6.433.139,48	6.376.145,01	99,11%	6.291.556,41	6.675.203,13	-299.058,12	-4,48%
8	Actius financers	4.649.382,64	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	48,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	11.420.772,82	6.376.145,01	55,83%	6.291.556,41	6.675.203,13	-299.058,12	-4,48%
Total pressupost d'ingressos		34.025.513,31	25.032.664,13	73,57%	21.559.111,11	26.863.345,58	-1.830.681,45	-6,81%

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 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.085.904,70	9.868.427,57	9.868.427,57	9.867.566,65	97,84%	9.861.898,59	10.020.383,91	-152.817,26	-1,53%
2	Consums de béns corrents	9.854.948,40	9.057.714,09	9.005.922,31	8.507.759,74	86,33%	7.150.350,98	8.648.665,11	-140.905,37	-1,63%
3	Despeses financeres	738.309,43	737.396,77	737.396,77	737.396,77	99,88%	667.355,86	649.432,63	87.964,14	13,54%
4	Transferències corrents	1.260.164,45	1.223.064,39	1.223.064,39	1.180.645,16	93,69%	1.135.801,28	1.226.138,34	-45.493,18	-3,71%
	Despeses corrents	21.939.326,98	20.886.602,82	20.834.811,04	20.293.368,32	92,50%	18.815.406,71	20.544.619,99	-251.251,67	-1,22%
6	Inversions reals	6.083.820,75	4.830.446,07	4.700.445,63	2.661.498,14	43,75%	1.661.193,50	2.447.482,47	214.015,67	8,74%
7	Transferències de capital	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	100,00%	1.846.000,00	1.830.617,96	15.382,04	0,84%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	11.921,00	-11.921,00	-100,00%
9	Passius financers	4.156.317,58	1.913.288,92	1.913.288,92	1.913.288,92	46,03%	1.785.378,40	1.887.589,92	25.699,00	1,36%
	Despeses de capital	12.086.186,33	8.589.734,99	8.459.734,55	6.420.787,06	53,13%	5.292.571,90	6.177.611,35	243.175,71	3,94%
Total pressupost despeses		34.025.513,31	29.476.337,81	29.294.545,59	26.714.155,38	78,51%	24.107.978,61	26.722.231,34	-8.075,96	-0,03%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2010 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2011, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
36001 Contribucions obra av J Martí i F Mitterrand	600.000,00	-	-600.000,00	0%
39940 Abocador de Terres a la zona del Maià	200.000,00	-3.038,94	-203.038,94	-1,52%
54499 Viabilitat Parcel·les Urb. del Pas de la Casa	5.332.898,60	-	-5.332.898,60	0%
61910 Altres inversions d'immobilitzat material	338.202,70	-	-338.202,70	0%
Subtotal	6.471.101,30	-3.038,94	-6.474.140,24	-0,05%
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostària				
200100 Impost sobre Transmissions Patrimonials-ITP-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%
350202 Lloguers d'instal·lacions	40.000,00	343.249,91	303.249,91	858,12%
36002 Contribucions obra c Major Pas de la Casa	12,00	316.209,43	316.197,43	2.635.078,58%
42000 Llei qualificada de transferències (Màx.20%)	1.291.213,44	1.562.002,32	270.788,88	120,97%
53610 Gasopas	600.000,00	856.800,00	256.800,00	142,80%
Subtotal	2.281.225,44	4.003.909,94	1.722.684,50	175,52%
Total	8.752.326,74	4.000.871,00	-4.751.455,74	45,71%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici de 2011, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 6.474.140 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 1.722.685 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 4.751.456 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2011, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents

– capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -. Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	3.949.882	23,17%
2008	7.202.409	44,19%
2009	712.232	3,29%
2010	(*)513.042	2,54%
2011	1.636.849	8,77%

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

(*) El dèficit per operacions corrents de l'any 2010 s'obté d'addicionar a la xifra que deriva de la liquidació del pressupost del Comú, els ingressos liquidats el 2010 i que l'entitat va enregistrar amb càrrec al pressupost de 2009, per import de 64.445 euros, i restar els ingressos que s'han enregistat per duplicat, per import de 221.009 euros.

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Encamp donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixen d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per un import de 1.267.758 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.981.685 euros.

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

L'article 79 de la LFC estableix que "els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució" de les despeses. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2011 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	205.000,00	-	205.000,00	177.631,70	-27.368,30	86,65%
100	Foc i Lloc	205.000,00	-	205.000,00	177.631,70	-27.368,30	86,65%
11	Impostos directes sobre el capital	1.000.000,00	-	1.000.000,00	949.060,39	-50.939,61	94,91%
112	Impost sobre béns immobles	500.000,00	-	500.000,00	536.402,48	36.402,48	107,28%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	412.657,91	-87.342,09	82,53%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.515.000,00	-	1.515.000,00	1.655.716,09	140.716,09	109,29%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.515.000,00	-	1.515.000,00	1.655.716,09	140.716,09	109,29%
14	Impostos directes sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	902.111,66	152.111,66	120,28%
140	Impost sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	902.111,66	152.111,66	120,28%
17	Recàrrecs sobre impostos directes	500.000,00	-	500.000,00	488.580,48	-11.419,52	97,72%
172	Sobre impostos locals	500.000,00	-	500.000,00	488.580,48	-11.419,52	97,72%
1	Impostos directes	3.970.000,00	-	3.970.000,00	4.173.100,32	203.100,32	105,12%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	350.000,00	-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%
200	Adquisició de béns immobles	350.000,00	-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%
2	Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	20.000,00	-	20.000,00	17.133,43	- 2.866,57	85,67%
300	Vendes de material	20.000,00	-	20.000,00	17.133,43	- 2.866,57	85,67%
31	Taxes	1.487.000,00	-	1.487.000,00	1.453.554,68	- 33.445,32	97,75%
310	Taxes prestació serveis generals	1.370.000,00	-	1.370.000,00	1.347.840,62	- 22.159,38	98,38%
312	Taxes propietat immobiliària	42.000,00	-	42.000,00	85.150,01	43.150,01	202,74%
313	Taxes autorització d'obra	75.000,00	-	75.000,00	20.564,05	- 54.435,95	27,42%
34	Preus públics per prestació de serveis	908.808,00	-	908.808,00	917.836,64	9.028,64	100,99%
340	Serveis de caràcter general	908.808,00	-	908.808,00	917.836,64	9.028,64	100,99%
35	Preus públics utilització privativa	2.743.524,00	-	2.743.524,00	2.876.820,89	133.296,89	104,86%
350	Serveis de caràcter general	2.150.824,00	-	2.150.824,00	2.140.235,53	- 10.588,47	99,51%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	584.300,00	-	584.300,00	725.553,36	141.253,36	124,17%
359	Altres serveis	8.400,00	-	8.400,00	11.032,00	2.632,00	131,33%
36	Contribucions especials	706.262,69	-	706.262,69	316.209,43	- 390.053,26	44,77%
360	Per a l'execució d'obres	706.262,69	-	706.262,69	316.209,43	- 390.053,26	44,77%
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	0,00%
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	- 12,00	0,00%
39	Altres ingressos	599.320,00	-	599.320,00	671.660,15	72.340,15	112,07%
391	Sancions	66.984,00	-	66.984,00	61.393,12	- 5.590,88	91,65%
392	Recàrrega de constrenyiment	10.012,00	-	10.012,00	14.494,24	4.482,24	144,77%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	16.753,62	13.753,62	558,45%
399	Altres ingressos diversos	519.324,00	-	519.324,00	579.019,17	59.695,17	111,49%
3	Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	-	6.464.926,69	6.253.215,22	- 211.711,47	96,73%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.581.237,44	-	1.581.237,44	1.835.563,12	254.325,68	116,08%
420	Govern	1.581.237,44	-	1.581.237,44	1.835.563,12	254.325,68	116,08%
47	D'empreses privades	600,00	-	600,00	16.800,00	16.200,00	2.800,00%
470	Remuneracions Consell Administració	600,00	-	600,00	16.800,00	16.200,00	2.800,00%
4	Transferències corrents	1.581.837,44	-	1.581.837,44	1.852.363,12	270.525,68	117,10%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.562.002,32
Taxa tinença de vehicles	272.320,75
Altres subvencions	1.240,05
Total	1.835.563,12

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIO (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	4,27	- 7,73	35,58%
520	Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	4,27	- 7,73	35,58%
53	Dividends i participacions en beneficis	1.160.849,00	-	1.160.849,00	1.701.161,00	540.312,00	146,54%
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.110.837,00	-	1.110.837,00	1.564.681,00	453.844,00	140,86%
537	D'empreses privades	50.000,00	-	50.000,00	136.480,00	86.480,00	272,96%
54	Rendes de béns immobles	7.018.979,36	-	7.018.979,36	1.885.369,86	- 5.133.609,50	26,86%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	121.252,00	-	121.252,00	120.546,90	- 705,10	99,42%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	164.828,76	-	164.828,76	120.422,51	- 44.406,25	73,06%
544	Cens Emfitèutic	6.732.898,60	-	6.732.898,60	1.644.400,45	- 5.088.498,15	24,42%
55	productes de concessions i aprofitament	2.058.112,00	-	2.058.112,00	1.865.657,05	- 192.454,95	90,65%
550	Concessions administratives	2.058.112,00	-	2.058.112,00	1.865.657,05	- 192.454,95	90,65%
57	Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
570	Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
59	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
5	Ingressos patrimonials	10.237.976,36	-	10.237.976,36	5.452.192,18	-4.785.784,18	53,25%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	6.033.103,48	-	6.033.103,48	6.248.009,24	214.905,76	103,56%
720	Govern d'Andorra	6.033.103,48	-	6.033.103,48	6.248.009,24	214.905,76	103,56%
77	D'empreses privades o particulars	400.036,00	-	400.036,00	128.135,77	- 271.900,23	32,03%
771	Del plantejament derivat POUPE	400.036,00	-	400.036,00	128.135,77	- 271.900,23	32,03%
7	Transferències de capital	6.433.139,48	-	6.433.139,48	6.376.145,01	- 56.994,47	99,11%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Reintegraments de dipòsit i fiances	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-
860	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
861	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
87	Romanent de tresoreria	36,00	4.649.298,64	4.649.334,64	-	- 4.649.334,64	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	4.649.298,64	4.649.334,64	-	- 4.649.334,64	-
8	Actius financers	84,00	4.649.298,64	4.649.382,64	-	- 4.649.382,64	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-
940	Dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
941	Fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	399.490,00	-	399.490,00	398.775,75	- 714,25	99,82%
100	Retribucions bàsiques	399.490,00	-	399.490,00	398.775,75	- 714,25	99,82%
11	Personal funcionari	4.810.441,55	-	4.810.441,55	4.770.738,71	- 39.702,84	99,17%
110	Remuneracions personal funcionari	4.810.441,55	-	4.810.441,55	4.770.738,71	- 39.702,84	99,17%
12	Personal agents administració permanent	1.925.345,89	-	1.925.345,89	1.903.651,42	- 21.694,47	98,87%
120	Personal agents administració permanent	1.925.345,89	-	1.925.345,89	1.903.651,42	- 21.694,47	98,87%
13	Personal agents administració eventual	1.085.865,68	74.644,47	1.160.510,15	1.081.161,29	- 79.348,86	93,16%
130	Personal agents administració eventual	1.085.865,68	74.644,47	1.160.510,15	1.081.161,29	- 79.348,86	93,16%
14	Personal de relació especial	391.395,02	-	391.395,02	389.504,27	- 1.890,75	99,52%
140	Personal de relació especial	391.395,02	-	391.395,02	389.504,27	- 1.890,75	99,52%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.338.957,99	59.764,10	1.398.722,09	1.323.735,21	- 74.986,88	94,64%
160	Quotes seguretat social	1.258.269,75	-	1.258.269,75	1.197.762,84	- 60.506,91	95,19%
161	Prestacions socials	65.496,24	14.373,60	79.869,84	79.628,73	- 241,11	99,70%
163	Despeses socials de personal	15.192,00	45.390,50	60.582,50	46.343,64	- 14.238,86	76,50%
1	Despeses de personal	9.951.496,13	134.408,57	10.085.904,70	9.867.566,65	- 218.338,05	97,84%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	461.982,31	30.176,00	492.158,31	461.082,73	- 31.075,58	93,69%
200	Terrenys i béns naturals	350.280,31	18,23	350.298,54	350.296,30	- 2,24	100,00%
202	Edificis i altres construccions	52.600,00	-18,23	52.581,77	52.241,79	- 339,98	99,35%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	16.102,00	24.000,00	40.102,00	37.820,80	- 2.281,20	94,31%
204	Material de transport	34.000,00	5.500,00	39.500,00	15.869,96	- 23.630,04	40,18%
205	Mobiliari i aparells	9.000,00	676,00	9.676,00	4.853,88	- 4.822,12	50,16%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.708.886,88	645.086,37	2.353.973,25	1.806.507,77	- 547.465,48	76,74%
212	Edificis i altres construccions	137.630,26	24.255,07	161.885,33	145.380,22	- 16.505,11	89,80%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	775.807,34	135.333,44	911.140,78	849.746,27	- 61.394,51	93,26%
214	material de transport	69.170,00	31.553,60	100.723,60	91.286,35	- 9.437,25	90,63%
215	Mobiliari i aparells	23.555,00	979,93	24.534,93	15.761,94	- 8.772,99	64,24%
216	Equipaments informàtics	176.214,28	76.045,54	252.259,82	185.467,23	- 66.792,59	73,52%
217	Béns destinats a l'ús general	524.890,00	376.918,79	901.808,79	517.916,07	- 383.892,72	57,43%
219	Altres immobilitzat material	1.620,00	-	1.620,00	949,69	- 670,31	58,62%
22	Material, subministraments i altres	6.039.646,17	969.170,67	7.008.816,84	6.240.169,24	-768.647,60	89,03%
220	Material d'oficina	140.489,98	35.435,15	175.925,13	101.374,34	- 74.550,79	57,62%
221	Subministraments	1.363.589,60	156.274,14	1.519.863,74	1.418.490,40	- 101.373,34	93,33%
222	Comunicacions	149.258,08	10.000,00	159.258,08	150.765,16	- 8.492,92	94,67%
223	Transports	41.760,00	11.593,66	53.353,66	44.985,31	- 8.368,35	84,32%
224	Primes d'assegurances	236.188,71	-1.650,00	234.538,71	148.679,62	- 85.859,09	63,39%
225	Tributs	5.032,37	-	5.032,37	4.676,85	- 355,52	92,94%
226	Altres serveis	832.008,00	307.878,72	1.139.886,72	1.006.842,27	- 133.044,45	88,33%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.268.619,43	447.989,00	3.716.608,43	3.360.010,51	- 356.597,92	90,41%
229	Imprevistos o insuficiències	2.700,00	1.650,00	4.350,00	4.344,78	- 5,22	99,88%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.210.515,36	1.644.433,04	9.854.948,40	8.507.759,74	-1.347.188,66	86,33%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	55.090,00	24.584,45	79.674,45	60.105,35	- 19.569,10	75,44%
22602	Publicitat i propaganda	31.084,00	7.569,63	38.653,63	112.528,25	73.874,62	291,12%
22605	Atencions i obsequis empleats	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
22606	Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
22607	Activitats de fires	12.100,00	-	12.100,00	21.170,72	9.070,72	174,96%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	-	16.500,00	16.500,00	-	100,00%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	46.700,00	3.000,00	49.700,00	47.202,26	- 2.497,74	94,97%
22680	Activitats comunals	148.390,00	21.489,88	169.879,88	168.613,64	- 1.266,24	99,25%
22682	Activitats promoció cultural	246.412,00	153.154,31	399.566,31	339.377,36	- 60.188,95	84,94%
22683	Promoció esportiva	118.500,00	34.496,10	152.996,10	138.064,24	- 14.931,86	90,24%
22684	Promoció social	114.620,00	53.000,00	167.620,00	58.704,07	- 108.915,93	35,02%
22685	Promoció en medi ambient	26.100,00	10.584,35	36.684,35	19.757,17	- 16.927,18	53,86%
22687	Promoció museus	900,00	-	900,00	546,80	- 353,20	60,76%
22688	Secció d'acció esportiva	3.600,00	-	3.600,00	12.272,41	8.672,41	340,90%
226	Altres serveis	832.008,00	307.878,72	1.139.886,72	1.006.842,27	- 133.044,45	88,33%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	297.284,56	44.243,41	341.527,97	350.165,39	8.637,42	102,53%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	372.000,00	-	372.000,00	387.170,15	15.170,15	104,08%
22702	Treballs de recollida de vidre	55.000,00	-	55.000,00	66.827,38	11.827,38	121,50%
22703	Treballs de recollida de paper	230.000,00	-	230.000,00	217.975,44	- 12.024,56	94,77%
22704	Treballs de recollida selectiva	92.300,00	-	92.300,00	52.073,90	- 40.226,10	56,42%
22705	Treballs de recollida d'envasos	71.000,00	-	71.000,00	74.640,74	3.640,74	105,13%
22710	Treballs de treta de neu	460.000,00	-1.965,48	458.034,52	406.466,05	- 51.568,47	88,74%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	14.034,00	1.000,00	15.034,00	14.630,56	- 403,44	97,32%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	110.000,00	160.000,00	270.000,00	243.218,94	- 26.781,06	90,08%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	355.021,00	132.424,08	487.445,08	311.621,60	- 175.823,48	63,93%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	2.700,00	-	2.700,00	3.078,40	378,40	114,01%
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	4.500,00	-	4.500,00	-	- 4.500,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	23.000,00	-	23.000,00	16.095,84	- 6.904,16	69,98%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb licència	5.400,00	-	5.400,00	-	- 5.400,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	-	40.000,00	43.534,40	3.534,40	108,84%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	292.907,87	25.835,83	318.743,70	301.045,93	- 17.697,77	94,45%
22761	Prestació serveis activitats culturals	112.974,00	30.000,00	142.974,00	145.729,88	2.755,88	101,93%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	1.800,00	-	1.800,00	994,74	- 805,26	55,26%
22764	Treballs d'empreses esportives	61.012,00	9.000,00	70.012,00	58.728,95	- 11.283,05	83,88%
22770	Servei mèdic i psicològic	9.486,00	975,00	10.461,00	8.852,40	- 1.608,60	84,62%
22780	Treballs tractament d'aigua	29.000,00	10.000,00	39.000,00	34.714,70	- 4.285,30	89,01%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	1.800,00	-	1.800,00	-	- 1.800,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	62.023,55	2.023,55	103,37%
22784	Treballs manteniment i conservació externs	5.400,00	4.263,68	9.663,68	1.020,91	- 8.642,77	10,56%
22790	Servei trenet	220.000,00	-	220.000,00	210.000,00	- 10.000,00	95,45%
22796	Servei transport públic intern	322.000,00	5.500,00	327.500,00	347.477,65	19.977,65	106,10%
22798	Treballs adequació abocador Maià	20.000,00	26.712,48	46.712,48	1.923,01	- 44.789,47	4,12%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.268.619,43	447.989,00	3.716.608,43	3.360.010,51	- 356.597,92	90,41%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	165.000,00	-	165.000,00	164.238,26	- 761,74	99,54%
424	Funicamp, SA	165.000,00	-	165.000,00	164.238,26	- 761,74	99,54%
46	A entitats locals	589.526,60	298.637,85	888.164,45	823.074,13	- 65.090,32	92,67%
467	Cessió instal·lacions diverses	110.000,00	216.747,00	326.747,00	316.037,50	- 10.709,50	96,72%
468	A entitats parroquials	467.676,60	70.930,85	538.607,45	485.426,13	- 53.181,32	90,13%
469	A entitats no parroquials	11.850,00	10.960,00	22.810,00	21.610,50	- 1.199,50	94,74%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	196.900,00	10.100,00	207.000,00	193.332,77	- 13.667,23	93,40%
480	Atencions benefiques i parroquials	196.600,00	10.100,00	206.700,00	193.332,77	- 13.367,23	93,53%
489	A esponsoritzacions i promocions diverses	300,00	-	300,00	-	- 300,00	-
4	Transferències corrents	951.426,60	308.737,85	1.260.164,45	1.180.645,16	- 79.519,29	93,69%

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:

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

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

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol III d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais per un import total de 316.038 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2011.

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp SAU	1.846.000,00	-	1.846.000,00	1.846.000,00	-	100,00%
724	Funicamp SAU	1.846.000,00	-	1.846.000,00	1.846.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	1.846.000,00	-	1.846.000,00	1.846.000,00	-	100,00%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest la següent observació:

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

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

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
8	Actius financers	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-

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

2.2.14. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	INVERSIONS REALS	3.538.541,00	2.545.279,75	6.083.820,75	2.661.498,14	- 3.422.322,61	43,75%
602	Edificis i altres construccions	100.024,00	1.376.962,53	1.476.986,53	147.871,69	- 1.329.114,84	10,01%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	451.480,00	563.427,25	1.014.907,25	534.764,06	- 480.143,19	52,69%
604	Material de transport	25.012,00	-10.000,00	15.012,00	-	- 15.012,00	-
605	Mobiliari i estris	22.140,00	11.906,40	34.046,40	22.526,86	- 11.519,54	66,17%
606	Equips per a processos d'informació	80.341,00	43.300,72	123.641,72	17.665,14	- 105.976,58	14,29%
607	Béns destinats a l'ús general	2.820.632,00	420.147,89	3.240.779,89	1.839.167,52	- 1.401.612,37	56,75%
608	Altres immobilitzat material	8.900,00	-	8.900,00	1.904,69	- 6.995,31	21,40%
609	Estudis i projectes d'inversió	30.012,00	139.534,96	169.546,96	97.598,18	- 71.948,78	57,56%
6	Inversions reals	3.538.541,00	2.545.279,75	6.083.820,75	2.661.498,14	- 3.422.322,61	43,75%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent a l'alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Més inversions reals	338.202,70	-	338.202,70	-	- 338.202,70	-
619	Altres inversions	338.202,70	-	338.202,70	-	- 338.202,70	-
6	Alienació d'inversions reals	338.202,70	-	338.202,70	-	- 338.202,70	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	A) Immobilitzat	103.882.131,82	106.922.924,13
	I. Inversions destinades a l'ús general	28.519.387,76	29.053.897,52
200	1. Terrenys i béns naturals	1.153.174,58	1.148.744,18
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	51.785.951,39	49.935.866,81
(292)	5. Provisions	- 24.419.738,21	- 22.030.713,47
	II. Immobilitzacions immaterials	239.108,37	302.438,38
215	3. Aplicacions informàtiques	1.044.141,38	1.032.300,44
(281)	6. Amortitzacions	- 805.033,01	- 729.862,06
	III. Immobilitzacions materials	71.800.361,93	74.243.314,47
220,221	1. Terrenys i construccions	83.295.823,31	83.990.100,71
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.087.229,48	13.626.152,85
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.635.400,72	1.612.873,86
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.027.580,63	4.961.680,42
(282)	5. Amortitzacions	- 32.245.672,21	- 29.947.493,37
	V. Inversions financeres permanents	3.323.273,76	3.323.273,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	4.004.650,95	4.915.131,91
	I. Existències	254.757,78	260.334,67
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	318.679,77	324.256,66
(39)	6. Provisions	- 63.921,99	- 63.921,99
	II. Deutors	3.588.672,48	4.400.584,88
43	1. Deutors pressupostaris	6.757.207,67	6.271.460,53
44	2. Deutors no pressupostaris	956,94	324,49
550,555,558	5. Altres deutors	29.792,96	55,35
(490)	6. Provisions	- 3.199.285,09	- 1.871.255,49
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	64.762,13	157.753,80
480,580	V. Ajustaments per periodificació	94.458,56	96.458,56
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	107.886.782,77	111.838.056,04

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	A) Fons propis	72.858.922,43	77.822.326,05
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	77.906.368,23	77.525.494,38
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.949.773,12	-21.949.773,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.963.403,62	380.873,85
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	20.971.766,28	22.865.352,45
	II. Altres deutes a llarg termini	20.971.766,28	22.865.352,45
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.938.062,68	22.832.130,20
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	33.703,60	33.222,25
	E) Creditors a curt termini	14.056.094,06	11.150.377,54
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	10.703.901,49	7.934.062,90
520	1. Préstecs i altres deutes	10.581.340,65	7.837.663,25
526	2. Deutes per interessos	122.560,84	96.399,65
	III. Creditors	3.352.192,57	3.216.314,64
40	1. Creditors pressupostaris	2.758.879,88	2.432.760,87
41	2. Creditors no pressupostaris	336.485,90	512.517,33
475,476	4. Administracions públiques	244.703,62	249.827,38
521,523,527,528	5. Altres creditors	2.831,30	7.137,19
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	9.291,87	14.071,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	107.886.782,77	111.838.056,04

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	500.649,56	381.000,44
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	3.251,08	- 139.197,63
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consum	497.398,48	520.198,07
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	24.835.715,47	22.662.806,58
	a) Despeses de personal	9.787.937,92	10.005.648,29
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.543.831,44	8.697.593,83
642, 644	a2) Càrregues socials	1.244.106,48	1.308.054,46
645	b) Prestacions Socials	79.628,73	60.282,97
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions fons de provisió per a reparacions	4.868.176,03	4.856.993,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.479.151,29	2.528.740,68
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.389.024,74	2.328.252,50
	d) Variació de provisions de tràfic	1.328.029,60	- 973.299,18
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.328.029,60	- 973.299,18
	e) Altres despeses de gestió	8.080.385,23	8.080.522,80
62	e1) Serveis exteriors	8.003.708,38	8.075.018,73
63	e2) Tributs	4.676,85	5.504,07
	f) Despeses financeres i assimilables	763.557,96	632.658,52
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	763.557,96	632.658,52
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	3.026.645,16	3.056.756,30
650	a) Transferències corrents	1.180.645,16	1.226.138,34
655	c) Transferències de capital	1.846.000,00	1.830.617,96
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.667.204,58	381.413,61
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	834.114,42	-
678	c) Despeses extraordinàries	4.344,78	616,06
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	828.745,38	380.797,55
	Total Deure	30.030.214,77	26.481.976,93
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	4.082.652,26	4.308.928,92
700,701,702,703,704	a) Vendes	17.133,43	19.278,15
705,741,742	b) Prestacions de serveis	4.065.518,83	4.289.650,77
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.647.343,95	6.108.859,86
	a) Ingressos tributaris	6.647.343,95	6.108.859,86
725	a2) Impostos locals	4.173.069,98	4.152.156,49
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentat	925.648,28	427.637,96
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.548.625,69	1.529.065,41
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.101.922,28	7.874.970,14
	c) Altres ingressos de gestió	4.400.757,01	6.731.325,14
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.400.757,01	6.731.325,14
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.701.161,00	1.143.645,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	4,27	-
763,765,769	f1) Altres interessos	4,27	-
	5. Transferències i subvencions	8.228.508,18	8.526.126,49
750	a) Transferències corrents	1.851.123,07	1.850.923,36
751	b) Subvencions corrents	1.240,05	-
755	c) Transferències de capital	6.376.145,01	6.675.203,13
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.384,53	43.965,37
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.384,53	43.965,37
	Total Haver	25.066.811,15	26.862.850,78
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI / DESESTALVI	- 4.963.403,62	380.873,85

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2011	-1.681.491,25
<u>Més:</u>	4.807.829,73
Inversions Reals	2.661.498,14
Passius Financers	1.913.288,92
Actius Financers	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	521,10
Periodificació despeses anticipades lloguers 2012	96.458,56
Anul·lació periodificació despeses financeres 2011	96.399,65
Excés de provisió per insolvència aplicada	-
Pagaments pendents de justificar	281,55
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	37.965,87
Regularització talons pendents de càrrec any 2007, 2008 i 2009 compte 7799	1.415,94
<u>Menys:</u>	8.089.742,10
Variació d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.576,89
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	828.745,38
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	75.170,95
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.403.980,34
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.389.024,74
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2011	96.458,56
Periodificació despeses financeres 2012	122.560,84
Ordre devolució ingrés exercici tancat	2.455,89
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	834.114,42
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	154,29
Ajust Auditoria 2011 OP. 201100082332	3.300,00
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2011	- 4.963.403,62

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010	Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	25.162.038,74	22.737.480,56	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.066.811,15	27.975.347,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.251,08	-	a) Vendes	17.133,43	19.278,15
b) Aprovisionaments	497.398,48	520.198,07	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	139.197,63
c) Serveis exteriors	8.003.708,38	8.075.018,73	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.173.069,98	4.152.156,49
d) Tributs	4.676,85	5.504,07	d) Impostos indirectes	925.648,28	427.637,96
e) Despeses de personal	9.787.937,92	10.005.648,29	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.614.144,52	5.818.716,18
f) Prestacions socials especials	79.628,73	60.282,97	f) Transferències i subvencions	8.228.508,13	8.526.126,49
g) Transferències i subvencions	3.026.645,16	3.056.756,30	g) Ingressos financers	1.701.165,27	1.143.645,00
h) Despeses financeres	763.557,96	632.658,52	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.407.141,54	6.775.290,51
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.667.204,58	381.413,61	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	973.299,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.328.029,60	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.767.299,64	2.459.403,47	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.854.835,54	1.204.252,01	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	11.840,94	84.759,28	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	900.623,16	1.158.471,18	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	11.921,00	6. Deutes a llarg termini	481,35	2.217,14
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	481,35	2.217,14
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.894.067,52	1.913.299,37	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	939.915,92	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.894.067,52	1.913.299,37	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	939.915,92	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	29.823.405,90	27.110.183,40	TOTAL ORÍGENS	26.007.208,42	27.977.564,73
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		867.381,33	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	3.816.197,48	

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	5.576,89	139.197,63	-
2. Deutors	632,45	842.282,46	422.667,42	-
a) Pressupostaris	-	842.282,46	422.342,93	-
b) No pressupostaris	632,45	-	324,49	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	181.155,19	326.119,01	326.084,38	202.233,44
a) Pressupostaris	-	326.119,01	-	202.233,44
b) No pressupostaris	176.031,43	-	290.792,82	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	5.123,76	-	35.291,56	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	38.823,50	2.769.838,59	198.376,09	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	38.823,50	2.769.838,59	198.376,09	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	92.991,67	-	18.602,09
8. Ajustaments per periodificació	-	-	1.891,34	-
TOTAL	220.611,14	4.036.808,62	1.088.216,86	220.835,53
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.816.197,48			867.381,33

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb els recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010	Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	3.251,08	-	a) Vendes	17.133,43	19.278,15
b) Aprovisionaments	497.398,48	520.198,07	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	139.197,63
c) Serveis exteriors	8.003.708,38	8.075.018,73	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.173.069,98	4.152.156,49
d) Tributs	4.676,85	5.504,07	d) Impostos indirectes	925.648,28	427.637,96
e) Despeses de personal	9.787.937,92	10.005.648,29	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.614.144,52	5.818.716,18
f) Prestacions socials especials	79.628,73	60.282,97	f) Transferències i subvencions	8.228.508,13	8.526.126,49
g) Transferències i subvencions	3.026.645,16	3.056.756,30	g) Ingressos financers	1.701.165,27	1.143.645,00
h) Despeses financeres	763.557,96	632.658,52	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.400.757,01	6.731.325,14
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.667.204,58	381.413,61	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	973.299,18
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	1.328.029,60	-			
25.162.038,74		22.737.480,56		25.060.426,62	27.931.382,22
			Recursos Generats	- 101.612,12	5.193.901,66
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	- 75.170,95	- 120.315,62
			Amortització de l'immobilitzat material	- 2.403.980,34	- 2.408.425,06
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	- 2.389.024,74	- 2.328.252,50
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	6.384,53	43.965,37
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economico patrimonial	- 4.963.403,62	380.873,85

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2011	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2011
200	Terrenys i béns naturals	1.148.744,18	4.430,40	-	1.153.174,58
201	Infraestructures viàries diverses	19.802.973,18	25.656,31	-	19.828.629,49
202	Parcs i Jardins diversos	921.245,15	3.576,75	-	924.821,90
203	Senyalitzacions diverses	1.301.282,03	12.287,47	-	1.313.569,50
204	Infraestructures de serveis diversos	6.854.207,93	175.364,55	-	7.029.572,48
205	Àrees urbanes i rústiques	21.056.158,52	1.633.520,06	-	22.689.678,58
215	Aplicacions informàtiques	1.032.300,44	11.840,94	-	1.044.141,38
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	74.061.150,75	229.801,85	924.079,25	73.366.873,35
222	Instal·lacions tècniques diverses	12.533.300,94	311.383,55	-	12.844.684,49
223	Maquinària	1.092.851,91	149.693,08	-	1.242.544,99
225	Altres equipaments diversos	1.749.596,86	74.007,99	320,56	1.823.284,29
226	Mobiliari	1.612.873,86	22.526,86	-	1.635.400,72
227	Equips per a processaments d'informació	1.115.482,36	5.824,20	-	1.121.306,56
228	Elements de transport	1.530.413,53	-	15.836,67	1.514.576,86
229	Altres Immobilitzat	566.187,67	1.904,69	-	568.092,36
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	159.630.993,03	2.661.818,70	940.236,48	161.352.575,25
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	- 729.862,06	- 75.170,95	-	- 805.033,01
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	- 29.947.493,37	- 2.403.980,34	105.801,50	- 32.245.672,21
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	- 22.030.713,47	- 2.389.024,74	-	- 24.419.738,21
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	- 52.708.068,90	- 4.868.176,03	105.801,50	- 57.470.443,43
	TOTAL VALOR NET	106.922.924,13	- 2.206.357,33	1.046.037,98	103.882.131,82

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
4. Provisions	-	-	-	-
Total	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

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

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

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

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 23.654.438 euros, a les quals els hi ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2011 de 4.433.912 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 2.018.912 euros.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.415 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011 i de 2.334 milers d'euros l'exercici 2010, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	318.679,77	324.256,66	- 5.576,89
Provisions	- 63.921,99	- 63.921,99	-
Total	254.757,78	260.334,67	- 5.576,89

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

De l'anàlisi d'aquest apartat s'extreu la següent observació:

Deficiència de control de determinades existències

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua són deficients, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	6.757.207,67	6.271.460,53	485.747,14
Deutors no pressupostaris	956,94	324,49	632,45
Altres deutors	29.792,96	55,35	29.737,61
Provisió per insolvències	- 3.199.285,09	- 1.871.255,49	- 1.328.029,60
Total	3.588.672,48	4.400.584,88	- 811.912,40

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2011		
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2010		- 30.514.750,77
Tresoreria	155.042,68	
Pòlisses Curt Termini	- 5.924.363,87	
Préstec Curt Termini	- 1.913.299,38	
Préstec Llarg Termini	- 22.832.130,20	
Total cobraments executats durant l'exercici 2011		23.719.134,91
<u>Pressupost Corrent</u>		<u>21.559.111,10</u>
Impostos Directes	3.269.632,61	
Impostos Indirectes	691.833,87	
Taxes i altres ingressos	5.543.366,96	
Transferències corrents	1.835.563,11	
Ingressos patrimonials	3.927.158,14	
Transferències de capital	6.291.556,41	
<u>Cobraments no pressupostaris</u>		<u>442,21</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>		<u>2.159.581,60</u>
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2011		24.659.025,34
<u>Pressupost Corrent</u>		<u>22.322.600,21</u>
Despeses de personal	9.861.898,59	
Consum de béns corrents i Serveis	7.150.350,98	
Despeses Financeres	667.355,86	
Transferències corrents	1.135.801,28	
Inversions Reals	1.661.193,50	
Transferències de capital	1.846.000,00	
Passius financers	1.785.378,40	
Amortització préstec	-1.785.378,40	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>		<u>91.877,35</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>		<u>2.244.547,78</u>
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2011		31.454.641,20
Tresoreria	64.762,13	
Pòlisses Curt Termini	- 8.687.262,69	
Préstec Curt Termini	- 1.894.077,96	
Préstec Llarg Termini	- 20.938.062,68	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	64.535,33	40.802,32	23.733,01
Bancs i institucions de crèdit	-	114.240,36	-114.240,36
Formalització	226,80	2.711,12	-2.484,32
Total	64.762,13	157.753,80	-92.991,67

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització és destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 227 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers, que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni lliurat en adscripció	- 84.042,18	-	-	- 84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	380.873,85	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 21.949.773,12	-	-	- 21.949.773,12
Resultat de l'exercici	380.873,85	-	-5.344.277,47	- 4.963.403,62
Total	77.822.326,05	380.873,85	-5.344.277,47	72.858.922,43

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 23.731.587 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	702.300,00	15.439,43	717.739,43	717.239,43	-500,00	99,93%
310	Interessos de préstecs	702.300,00	15.439,43	717.739,43	717.239,43	-500,00	99,93%
34	Altres despeses financeres	19.570,00	1.000,00	20.570,00	20.157,34	-412,66	97,99%
349	Altres despeses financeres	19.570,00	1.000,00	20.570,00	20.157,34	-412,66	97,99%
3	Despeses financeres	721.870,00	16.439,43	738.309,43	737.396,77	-912,66	99,88%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	4.156.269,58	-	4.156.269,58	1.913.288,92	-2.242.980,66	46,03%
913	Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	4.156.269,58	-	4.156.269,58	1.913.288,92	-2.242.980,66	46,03%
94	Devolució fiances i dipòsits	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits i fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	4.156.317,58	-	4.156.317,58	1.913.288,92	-2.243.028,66	46,03%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-
940	Dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
941	Fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

COMPTE D'ENDEUTAMENT 2011

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-2010	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-2011
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	22.832.130,20	-	- 1.894.067,52	20.938.062,68
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7.837.663,25	2.743.677,40	-	10.581.340,65
Total COMÚ D'ENCAMP		30.669.793,45	2.743.677,40	- 1.894.067,52	31.519.403,33

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-2010	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-2011
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	7.403.029,42	-	- 839.259,25	6.563.770,17
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.052.495,91	149.933,37	-	1.202.429,28
Total FUNICAMP		8.455.525,33	149.933,37	- 839.259,25	7.766.199,45

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ		39.125.318,78	2.893.610,77	- 2.733.326,77	39.285.602,78
---------------------------------	--	----------------------	---------------------	-----------------------	----------------------

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 2011, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2010 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

Concepte	Import
Ingressos que es desprenen de la liquidació de 2010 retuda	26.863.346
Ingressos enregistrats per duplicat (nota 2.2.3)	-221.009
Total ingressos de 2010	26.642.337

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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 ingressos 2010	26.642.337	26.642.337	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	26.642.337	26.642.337	
Endeutament bancari del Comú	31.519.404	32.352.272	
Endeutament entitats participades	7.775.875	8.515.029	
Endeutament total	39.295.279	40.867.301	
% sobre base de càlcul	147,49%	153,39%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.630.528	2.630.528	
Càrrega financera entitats participades:	1.041.223	1.041.223	
Càrrega financera total	3.671.751	3.671.751	
% sobre base de càlcul	13,78%	13,78%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	8.687.263	9.520.131	
Endeutament a curt termini entitats participades	372.846	1.112.000	
Endeutament a curt termini	9.060.109	10.632.131	
% sobre base de càlcul	34,01%	39,91%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	22.832.141	22.832.141
- Comptabilitzat a llarg termini	20.938.063	20.938.063
- Comptabilitzat a curt termini	1.894.078	1.894.078
Endeutament del Comú a Curt termini	8.687.263	9.520.131
Endeutament de FUNICAMP a llarg termini (100%)	7.403.029	7.403.029
- Comptabilitzat a llarg termini	6.563.770	6.563.770
- Comptabilitzat a curt termini	839.259	839.259
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	363.170	500.000
Endeutament de GASOPAS a llarg termini (51%)	0	0
Endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	9.676	612.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	0	0
Endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/5/2011 (34,12% * 99,8%)	0	0
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/5/2011 (34,12% * 50%)	0	0
Total endeutament	39.295.279	40.867.301
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	717.239	717.239
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.913.289	1.913.289
Amortització préstec FUNICAMP (100%)	846.022	846.022
Despeses financeres FUNICAMP (100%)	194.284	194.284
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	0	0
Despeses financeres GASOPAS (51%)	917	917
Amortització préstec SAETDE a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Despeses financeres SAETDE a 31/05/11 (34,12%)	0	0
Despeses financeres PAS GRAU a 31/05/2011 (34,12% * 99,8%)	0	0
Despeses financeres NEVASA a 31/05/2011 (34,12% * 50%)	0	0
Total càrrega financera	3.671.751	3.671.751
Endeutament Comú a curt termini	8.687.263	9.520.131
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	363.170	500.000
Endeutament de GASOPAS (51%)	9.676	612.000
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	0	0
Endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/05/2011 (34,12% * 99,8%)	0	0
Endeutament de NEVASA a 31/05/2011 (34,12% * 50%)	0	0
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Total endeutament a curt termini	9.060.109	10.632.131

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PAS GRAU INTERNACIONAL, SA per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals, ni ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que es podrien derivar dels

endeutaments d'altres empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 9.676 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.581.698 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no considera la part proporcional de l'endeutament de GASOPAS i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Pòlissa de crèdit excedida

A 31 de desembre de 2011, es trobava excedida la disponibilitat d'una pòlissa de tresoreria que el Comú té formalitzada, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors a 31/12/2011	Excés
Pòlissa Banc Sabadell	2.000.000,00	2.020.130,81	20.130,81

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstecs i altres deutes	10.581.340,65	7.837.663,25	2.743.677,40
Deutes per interessos	122.560,84	96.399,65	26.161,19
Creditors pressupostaris	2.758.879,88	2.432.760,87	326.119,01
Creditors no pressupostaris	336.485,90	512.517,33	- 176.031,43
Administracions públiques	244.703,62	249.827,38	- 5.123,76
Altres creditors	2.831,30	7.137,19	- 4.305,89
Fiances i dipòsits rebuts	9.291,87	14.071,87	- 4.780,00
Total	14.056.094,06	11.150.377,54	2.905.716,52

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.587.902,31	
(+) del pressupost corrent	3.473.553,02		
(+) de pressupostos tancats	3.283.654,65		
(+) d'operacions no pressupostàries	508,35		
(-) de cobrament dubtós	- 3.199.285,09		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	29.471,38		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		- 12.039.133,68	
(+) del pressupost corrent	2.845.294,88		
(+) de pressupostos tancats	150.247,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	9.043.913,16		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-321,58		
3 (+) Fons líquids		64.535,33	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			10.539.467,61
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			- 18.926.163,65
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		- 8.386.696,04	- 8.386.696,04

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 10.539.468 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici de 2007 per import de 72.375 euros i les transferències no aplicades de l'exercici de 2011 que són inferiors en 316.209 euros a les que han estat validades pel Tribunal.

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.673.222
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
Total	10.539.468

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

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 10.928.052 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.344.034 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
-	-					
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2007	-	-	-	-	72.375	-72.375
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2011					316.209	-316.209
Total	-	-	-	-	-388.584	-388.584

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2011, seria negatiu de 19.314.748 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

El Comú va formalitzar, l'any 2006, un contracte per a l'explotació, gestió i manteniment de dos edificis d'habitatges destinats, segons qualifica en el plec que regula el contracte, a la prestació d'un servei públic comunal prestat en règim de gestió indirecte mitjançant concessió.

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

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

Adjudicacions directes

S'han detectat contractacions directes efectuades pel Comú sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Adjudicació de les activitats de la programació cultural, per un import de 77.928 euros. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA
- Adjudicació del campionat de Supermoto 2011, per un import de 135.200 euros. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA
- Adjudicació de l'ampliació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 656.964 euros. Una part d'aquesta adjudicació directa, per un import de 69.450 euros no ha estat publicada al BOPA

Mancances formals

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

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

- No hem disposat de l'acta de recepció del subministrament, tal i com és preceptiu en l'article 45 de la LCP, corresponent al subministrament de carburant de calefacció, per un import de 418.857 euros, subministrament de sacs de precultiu, per un import de 104.120 euros i del subministrament de 39 portàtils i dues bases tetra, per un import de 24.873 euros
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu de la LCP, corresponent als treballs d'aïllament de les cobertes del complex esportiu d'Encamp, per un import de 684.899 euros
- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:
 - o Adjudicació de l'ampliació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 656.964 euros
 - o Adjudicació del subministrament i manteniment de les barreres de l'aparcament de les abelletes, per un import de 64.339 euros
 - o Adjudicació dels treballs de manteniment del complex esportiu d'Encamp, per un import de 258.388 euros
- No s'ha formalitzat la fiança definitiva, tal i com és preceptiu en l'article 67 de la LCP, corresponent a l'adjudicació del subministrament de 39 portàtils i dues bases tetra, per un import de 24.873 euros
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
 - o Adjudicació del subministrament de sacs precultiu, per un import de 104.120 euros
 - o Adjudicació de les activitats de la programació cultural, per un import de 77.928 euros

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària ha provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007, de 7,2 milions d'euros en el 2008, de 0,7 milions d'euros el 2009, de 0,5 milions d'euros en el 2010 i de 1,6 milions d'euros en el 2011.

De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú, i en no poder fer ús de fonts de finançament procedents de l'endeutament, es poden originar dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores en el pagament dels seus deutes.

Cal tenir en compte que determinades mesures extraordinàries, especialment les que puguin tenir el seu origen en operacions vinculades a cessions del sòl comunal, o la contractació d'operacions d'endeutament per a finançar el romanent de tresoreria negatiu, de conformitat amb les previsions contingudes a l'article 82 de la LFC, poden tenir efectes pal·liatius sobre el dèficit estructural manifestat anteriorment sense que comportin una solució definitiva, pel que la situació es pot veure reproduïda en exercicis posteriors.

Cal indicar, també, que aquestes mesures extraordinàries consisteixen, habitualment, en l'anticipació d'estalvis pressupostaris futurs pel que contribueixen a agreujar la situació pressupostària futura.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions

- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat aprovats del Consell de Comú en data 12 d'abril de 2012 i tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2012.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2. b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "*la intervenció formal i material del pagament*". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquest treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus

- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740
6. Alienació d'inversions	12	12	12	338.203
7. Transferències de capital	6.100.024	6.880.036	7.067.286	6.433.139
8. Actius financers	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.474
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215

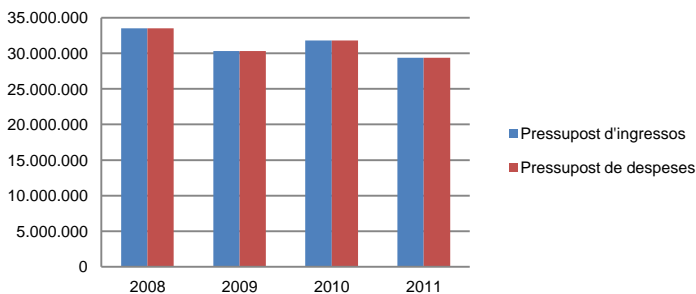
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496
2. Consums de béns corrents	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870
4. Transferències corrents	1.232.694	1.298.026	1.048.982	951.427
Despeses corrents	24.802.176	24.072.331	20.673.882	19.835.308
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000
8. Actius financers	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663

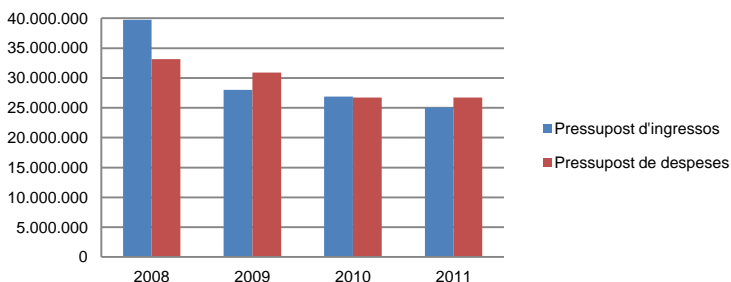
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567
2. Consums de béns corrents	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000
8. Actius financers	-	-	11.921	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156

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

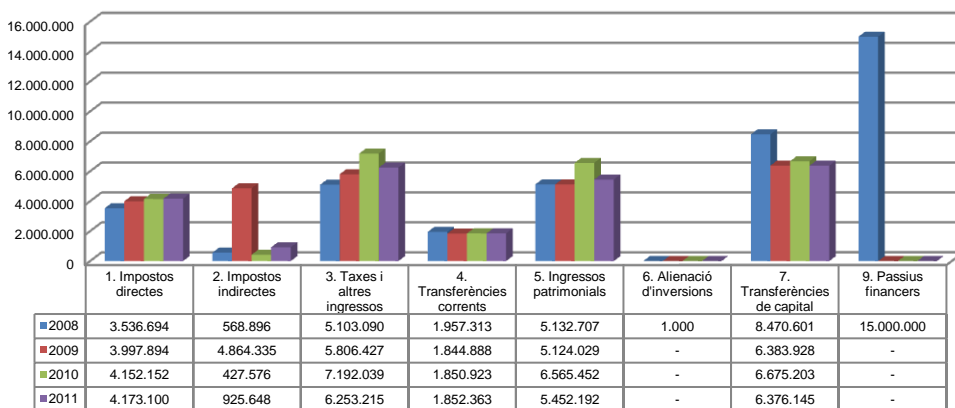
Evolució liquidació del pressupost



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

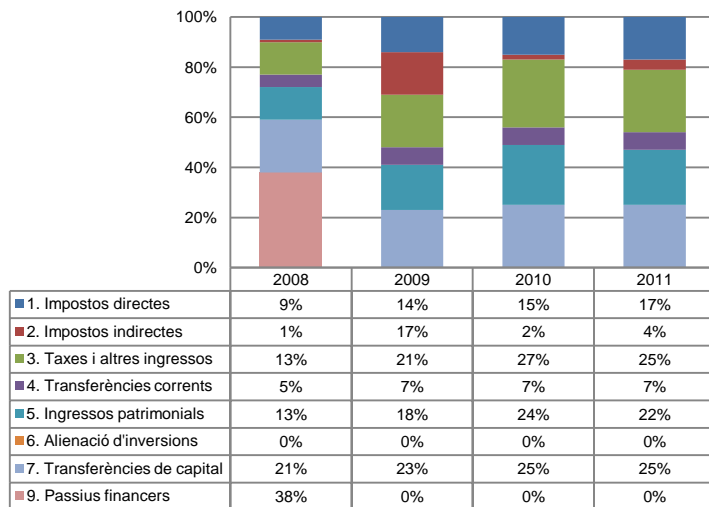
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



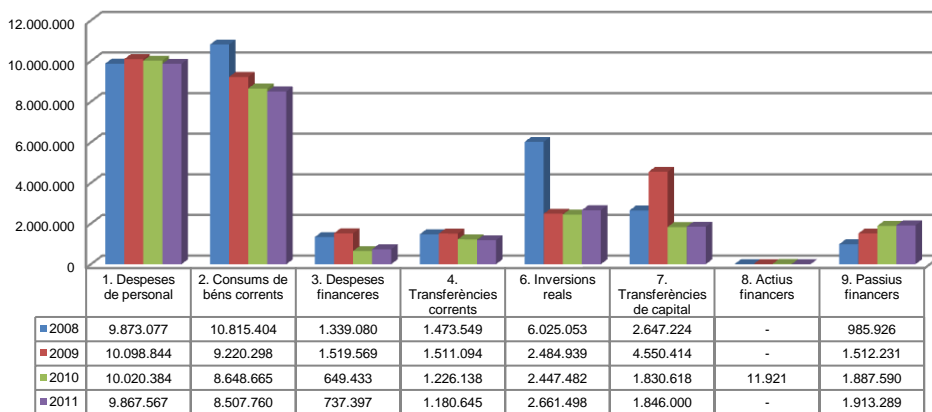
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



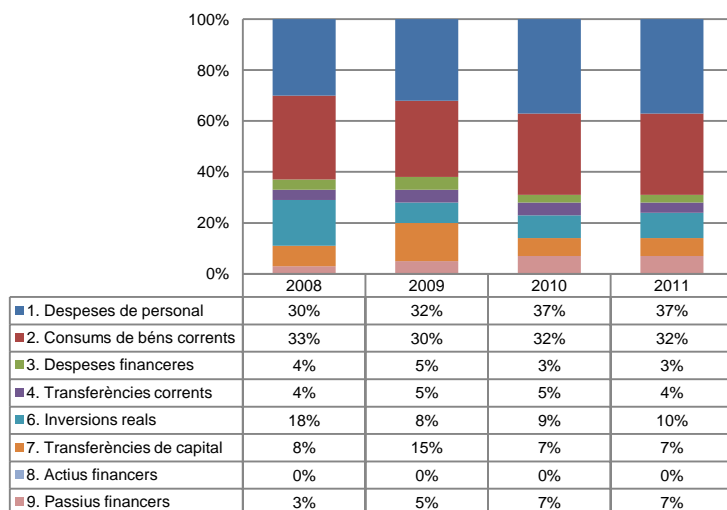
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493

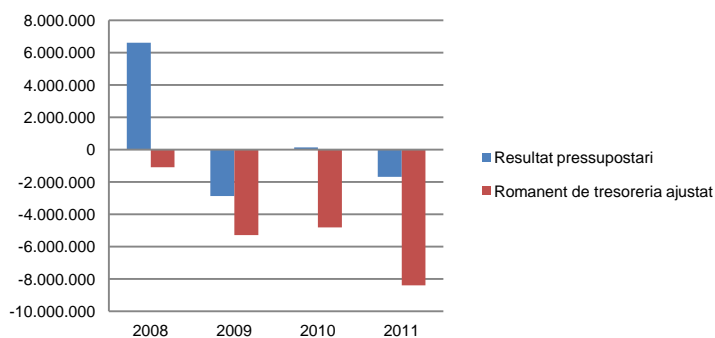
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749
Romanent de tresoreria total (I-II)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696

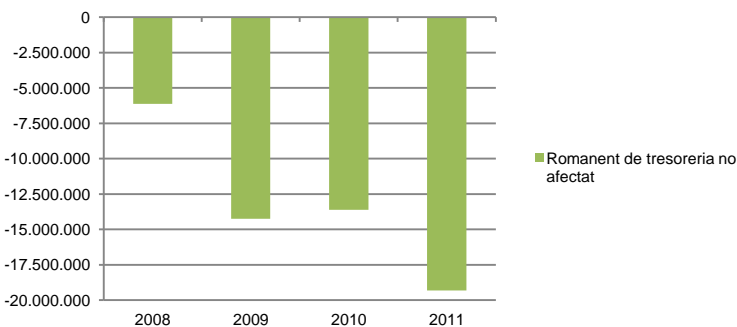
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



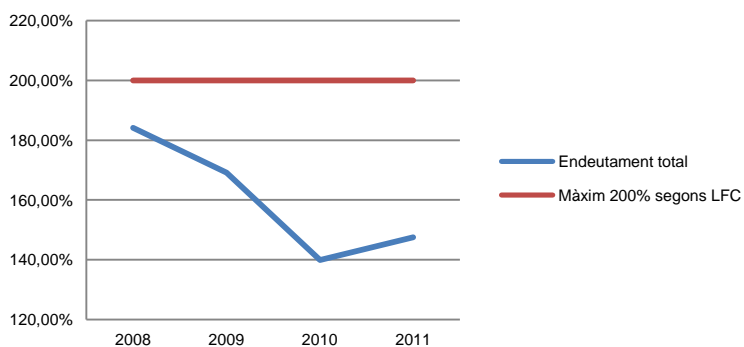
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	23.914.860	39.770.302	27.957.055	26.642.337
- Capítol IX ingressos	-	-15.000.000	-	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-1.000	-	-
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875
Endeutament entitats participades	-	-	-	-
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528
Càrrega financera entitats participades:	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%

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

Endeutament total



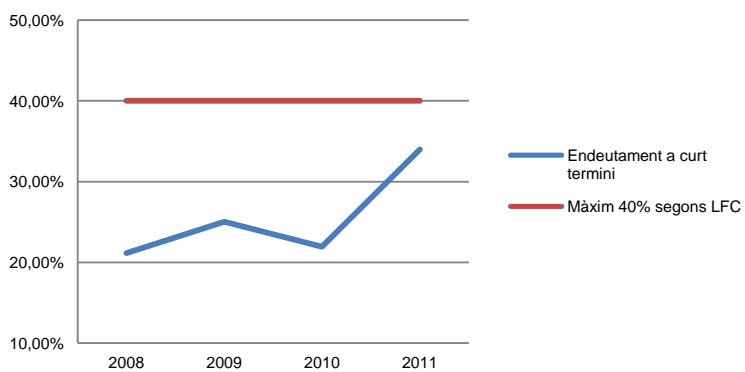
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	<u>Modificacions del pressupost</u> <u>Previsions inicials</u>	42,0%	40,6%	16,4%	15,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	<u>Drets liquidats</u> <u>Previsions definitives d'ingressos</u>	83,5%	65,7%	72,5%	73,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	<u>Obligacions liquidades</u> <u>Previsions definitives de despeses</u>	69,6%	72,4%	72,1%	78,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	<u>Obligacions liquidades capítol 1</u> <u>Obligacions liquidades totals</u>	29,8%	32,7%	37,5%	36,9%
% 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)	=	<u>Obligacions liquidades capítol 2</u> <u>Obligacions liquidades totals</u>	32,6%	29,8%	32,4%	31,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	<u>Obligacions liquidades capítol 4</u> <u>Obligacions liquidades totals</u>	4,4%	4,9%	4,6%	4,4%
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)	=	<u>Obligacions liquidades capítol 6</u> <u>Obligacions liquidades totals</u>	18,2%	8,0%	9,2%	10,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) <u>Drets liquidats operacions corrents</u>	-44,2%	-3,3%	-1,8%	-8,8%
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 op. Corrents - passius financers) <u>Drets liquidats operacions corrents</u>	-50,2%	-10,3%	-11,1%	-19,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	<u>Drets liquidats totals - Transferències</u> <u>Drets liquidats totals</u>	73,8%	70,6%	68,3%	67,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	<u>Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)</u> <u>Drets liquidats totals</u>	23,2%	52,3%	43,8%	45,3%
Ratis per habitants			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	14.234	14.263	14.357	13.521
Ingressos tributaris per habitant	=	<u>Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)</u> <u>Població</u>	646,9	1.028,4	819,9	839,6
Despeses per habitant	=	<u>Obligacions reconegudes</u> <u>Població</u>	2.329,6	2.166,3	1.861,3	1.975,8
Endeutament per habitant	=	<u>Endeutament total</u> <u>Població</u>	3.094,2	2.938,2	2.725,2	2.906,2
Càrrega financera per habitant	=	<u>Càrrega financera total</u> <u>Població</u>	147,8	142,0	56,7	67,5
Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.754.938	-7.102.627	-6.235.246	-10.051.443
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	<u>Actiu corrent</u> <u>Passiu corrent</u>	60,8%	38,1%	44,1%	28,5%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	<u>Efectiu i altres actius líquids equivalents</u> <u>Passiu corrent</u>	0,7%	1,5%	1,4%	0,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat suplements de crèdit per import de 128.524 euros els quals s'han tramitat i aprovat amb posterioritat a ser assumit el compromís de despesa que financen i suplements per import de 106.195 euros els quals emparaven despeses efectivament suportades, contravenint ambdós el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 9.676 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.581.698 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no considera la part proporcional de l'endeutament de GASOPAS i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)

Relatives a la contractació

- De les mostres revisades, s'han observat fins a tres adjudicacions directes, per un import global de 870.092 euros, sense que consti la justificació per la qual es podia acollir a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- A 31 de desembre de 2011, el Comú mantenia deutes a curt termini amb entitats financeres fruit d'haver excedit els límits d'una pòlissa de crèdit en 20.131 euros. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, per un import de 3.305.216 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i almenys en modificacions per import de 301.524 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament que no s'ha formalitzat, fet que va provocar un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 248.677 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit no tramitades d'acord amb el que preveu la LFC en no haver-se efectuat mitjançant ordinació. Així s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, per 48.000 euros, que afecten a despeses de capital, per import de 154.845 euros i que afecten a despeses afectades prèviament per un suplement de crèdit per import de 13.000 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat suplements de crèdit per import de 128.524 euros els quals s'han tramitat i aprovat amb posterioritat a ser assumit el compromís de despesa que financen, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que eren deficitàries en, com a mínim, per import de 6.474.140 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 1.722.684 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 4.751.456 euros. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- 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. (nota 2.2.9)
- S'han enregistrat com ingrés per arrendament i com despesa per subvencions el valor assignat a determinades cessions d'espais efectuades pel Comú, per import de 316.038 euros. Atès que aquestes cessions no comporten fluxos financers no han de figurar en l'esmentada liquidació. (nota 2.2.11)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.

- Atenent a la valoració comptable del la societat, la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 2.018.912 euros a la que resultaria d'aplicar els valors en llibres. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 1.415 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.625 milers d'euros el 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 23.731.587 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, ni conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC. (nota 2.1.1)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2011 ha estat de 1.636.849 euros, representant el 8,77% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar els d'exercicis anteriors, es posa de manifest en el romanent de tresoreria negatiu el qual, al 31 de desembre de 2011, era negatiu de 19.314.748 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores en el pagament dels seus deutes. (notes 2.2, 2.4 i 2.6)

- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública que contingui la totalitat de la informació necessària relacionada amb la vida administrativa, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Als accionistes de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA:**

- 1- Hem auditat els comptes anuals de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA** (d'ara endavant **SERCENSA**) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en la feina realitzada. El treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, a falta d'una normativa específica al Principat, que requereixi l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- 2- Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **SERCENSA** a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
- 3- Amb data 4 d'abril de 2011 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2010 en el qual expressàvem una opinió favorable.

Andorra la Vella, a 11 d'abril de 2012

OCPS Auditors i Consultors, SL

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	2011	2010
ACTIUS NO CORRENTS	2.125.398,78	2.069.696,16
Immobilitzat intangible	443,61	2.640,68
Altres actius intangibles	443,61	2.640,68
Immobilitzat tangible	2.124.912,52	2.067.012,83
Terrenys i construccions	489.473,27	643.352,89
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	1.613.994,19	1.211.906,39
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	21.445,06	211.753,55
Immobilitzat financer	42,65	42,65
Altres empreses	42,65	42,65
Altres	42,65	42,65
ACTIUS CORRENTS	1.014.164,58	1.236.134,08
Existències	117.052,60	143.645,02
Productes acabats i mercaderies	117.052,60	143.645,02
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	622.384,16	613.856,17
Clients per vendes i prestacions de serveis	578.196,22	579.962,59
Resta de crèdits i comptes a cobrar	44.187,94	33.893,58
Inversions financeres a curt termini	351,74	9.000,00
En empreses del grup i associades	351,74	9.000,00
Tresoreria	268.024,84	467.634,64
Ajustaments per periodificació	6.351,24	1.998,25
TOTAL ACTIU	3.139.563,36	3.305.830,24

PASSIU	2011	2010
PATRIMONI NET	1.294.941,21	1.128.176,27
Capital	90.151,82	90.151,82
Capital	90.151,82	90.151,82
Reserves	330.024,45	328.262,96
Reserva legal	18.030,36	18.030,36
Altres reserves	311.994,09	310.232,60
Resultat de l'exercici	874.764,94	709.761,49
PASSIUS NO CORRENTS	1.005.886,78	1.116.135,05
Provisions a llarg termini	-	30.000,00
Deutes a llarg termini	219.738,47	219.868,62
Altres	219.738,47	219.868,62
Subvencions, donacions i llegats rebuts	786.148,31	866.266,43
PASSIUS CORRENTS	838.735,37	1.061.518,92
Deutes a curt termini	42.074,79	42.710,75
Altres	42.074,79	42.710,75
Creditors comercials i altres comptes a pagar	796.660,58	1.018.808,17
Proveïdors	763.750,01	985.330,16
Creditors varis	28.098,28	33.297,61
Bestretes de clients	4.812,29	180,40
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.139.563,36	3.305.830,24

SERCENSA**Compte de pèrdues i guanys**

(Imports en euros)

	2011	2010
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	4.605.288,16	4.742.601,83
Altres ingressos d'explotació	94.093,42	93.188,52
Total ingressos d'explotació	4.699.381,58	4.835.790,35
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	- 3.440.315,98	- 3.598.679,28
Despeses de personal	- 160.313,66	- 165.936,52
Sous, salaris i assimilats	- 139.259,20	- 147.308,52
Càrregues socials	- 20.192,46	- 18.628,00
Altres despeses de personal	- 862,00	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	- 153.796,32	- 144.509,73
Amortització	- 153.796,32	- 143.951,86
Resultats per venda o baixa	-	- 557,87
Deteriorament del circulat	143.940,50	- 39.833,49
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	143.940,50	- 39.833,49
Altres despeses d'explotació	- 233.048,89	- 200.616,09
Total despeses d'explotació	- 3.843.534,35	- 4.149.575,11
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	855.847,23	686.215,24
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
Ingressos financers	65,27	288,52
D'altres actius financers	65,27	288,52
Despeses financeres	- 52,63	-
Altres deutes	- 52,63	-
RESULTAT FINANCER	12,64	288,52
RESULTAT DE LES OPERACIONS	855.859,87	686.503,76
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	18.905,07	23.257,73
Altres ingressos no recurrents	18.938,88	23.728,07
Altres despeses no recurrents	- 33,81	- 470,34
RESULTAT DE L'EXERCICI	874.764,94	709.761,49

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos 31/12/2009	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors				70.308,09						70.308,09
B) Saldo ajustat a 01/01/2009	90.151,82			203.490,27				634.772,69		928.414,78
I Resultat de l'exercici								709.761,49		709.761,49
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris				124.772,69				- 634.772,69		- 510.000,00
1 Distribució de dividends								- 510.000,00		- 510.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de Resultats				124.772,69				- 124.772,69		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldos a 31/12/2010	90.151,82			328.262,96				709.761,49		1.128.176,27
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2011	90.151,82			328.262,96				709.761,49		1.128.176,27
I Resultat de l'exercici								874.764,94		874.764,94
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris				1.761,49				- 709.761,49		- 708.000,00
1 Distribució de dividends								- 708.000,00		- 708.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de Resultats				1.761,49				- 1.761,49		
E) Saldos a 31/12/2011	90.151,82			330.024,45				874.764,94		1.294.941,21

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA:

Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El Consell d'Administració és el responsable de la formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a aquesta (que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

El 8 de febrer de 2011, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2010, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, en el qual expressàvem una opinió favorable

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA al 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Col·legiat núm. 131

Col·legi Oficial d'economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 7 de març de 2012

GASOPAS, SA**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.141.994,76	3.155.546,41
I Immobilitzat intangible	-	-
4 Altres actius intangibles	-	-
II Immobilitzat tangible	3.141.934,66	3.155.486,31
1 Terrenys i construccions	778.427,75	762.277,38
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.363.506,91	2.393.208,93
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	60,10	60,10
B) ACTIUS CORRENTS	2.137.467,79	1.732.475,21
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	296.591,90	471.227,76
3 Productes acabats i mercaderies	296.591,90	471.227,76
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	30.660,23	21.454,27
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	14.396,75	21.254,27
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	16.263,48	200,00
IV Inversions financeres a curt termini	1.007.470,55	607.500,00
V Tresoreria	790.894,51	621.040,74
VI Ajustaments per periodificació	11.850,60	11.252,44
TOTAL ACTIU	5.279.462,55	4.888.021,62

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) PATRIMONI NET	4.443.819,20	3.926.121,43
I Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
1 Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	504.840,00	504.840,00
1 Reserva legal	252.420,00	252.420,00
4 Reserves estatutàries	252.420,00	252.420,00
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	731.181,43	727.269,01
1 Romanent	731.181,43	727.269,01
VI Resultat de l'exercici	2.197.697,77	1.708.662,42
VII Dividend acompte	-252.000,00	-276.750,00
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	835.643,35	961.900,19
II Provisions a curt termini	-	108.026,35
III Deutes a curt termini	34.004,17	11.549,10
2 Deutes amb entitats de crèdit	18.971,75	-
4 Altres	15.032,42	11.549,10
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	801.639,18	842.324,74
1 Proveïdors	764.299,89	801.614,88
3 Creditors varis	22.339,29	28.709,86
5 Altres	15.000,00	12.000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.279.462,55	4.888.021,62

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

	Exercici 2011	Exercici 2010
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	28.605.852,64	21.972.703,87
4 Altres ingressos d'explotació	37.531,12	19.701,52
Total ingressos d'explotació	28.643.383,76	21.992.405,39
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	25.409.559,78	19.229.681,38
2 Despeses de personal	614.090,88	591.903,20
a) Sous, salaris i assimilats	536.050,94	515.900,73
b) Càrregues socials	78.039,94	76.002,47
3 Amortització de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	265.923,49	224.115,33
a) Amortització	245.099,71	224.115,33
b) Resultats per venda o baixa	20.823,78	-
4 Deteriorament del circulant	- 108.026,35	-
c) Altres	- 108.026,35	-
5 Altres despeses d'explotació	282.976,41	258.474,14
a) Arrendaments i cànons	60.316,50	56.158,33
b) Reparacions i conservació	64.416,56	84.749,19
c) Serveis professionals independents	21.200,75	208,00
d) Subministraments	53.299,58	50.305,10
e) Tributs	8.925,83	10.683,46
f) Altres serveis exteriors	74.817,19	56.370,06
Total despeses d'explotació	26.464.524,31	20.304.174,05
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	2.178.859,55	1.688.231,34
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	20.635,44	7.896,37
a) De participacions en instruments de patrimoni	472,00	340,00
b) D'altres actius financers	20.163,44	7.556,37
2 Despeses financeres	- 1.797,22	- 538,49
b) Altres deutes	- 1.797,22	- 538,49
Resultat financer	18.838,22	7.357,88
RESULTAT DE LES OPERACIONS	2.197.697,77	1.695.589,22
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	-	15.710,12
2 Altres despeses no recurrents	-	- 2.636,92
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	13.073,20
RESULTAT DE L'EXERCICI	2.197.697,77	1.708.662,42

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

	Exercici 2011	Exercici 2010
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	2.197.697,77	1.708.662,42
2. Ajustaments del resultat	139.058,92	190.425,84
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	245.099,71	224.115,33
c) Variació de provisions (+/-)	- 108.026,35	- 26.331,61
e) Resultats per baixes i alienacions d'immob. Intangible i tangible (+/-)	20.823,78	-
g) Ingressos financers (-)	- 20.635,44	- 7.896,37
h) Despeses financeres (+)	1.797,22	538,49
3. Canvis en el capital corrent	- 272.370,50	- 595.429,18
a) Existències (+/-)	174.635,86	- 96.206,57
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	- 9.205,96	1.126,16
c) Altres actius corrents (+/-)	- 400.598,16	- 600.000,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	- 40.685,56	102.358,94
e) Altres passius corrents (+/-)	3.483,32	- 2.707,71
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	18.867,67	- 142,12
a) Pagaments d'interessos (-)	- 1.797,22	- 538,49
b) Cobraments de dividends (+)	472,00	340,00
c) Cobraments d'interessos (+)	20.192,89	56,37
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	2.083.253,86	1.303.516,96
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	- 282.371,84	- 128.432,15
c) Immobilitzat tangible	- 282.371,84	- 128.432,15
7. Cobraments per desinversions (+)	30.000,00	-
c) Immobilitzat tangible	30.000,00	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	- 252.371,84	- 128.432,15
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	18.971,75	- 126.944,48
a) Emissió	18.971,75	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	18.971,75	-
b) Devolució i amortització de	-	- 126.944,48
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-	- 126.944,48
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	- 1.680.000,00	- 1.032.750,00
a) Dividends (-)	- 1.680.000,00	- 1.032.750,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	- 1.661.028,25	- 1.159.694,48
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUG./DISMIN. NET DE L'EFFECTIU O EQUIV. (+/-A+/-B+/-C+/-D)	169.853,77	15.390,33
Efectiu o equivalents a l'inici del període	621.040,74	605.650,41
Efectiu o equivalents al final del període	790.894,51	621.040,74

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

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2009	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	- 276.750,00	3.250.209,01
B) Saldo ajustat a l'01.01.2010	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	- 276.750,00	3.250.209,01
I Resultat de l'exercici	-	-	-	1.708.662,42	-	1.708.662,42
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	- 1.032.750,00	-	- 1.032.750,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	- 1.032.750,00	-	- 1.032.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net (Aplicació resultat 2009)	-	-	300.068,43	- 300.068,43	-	-
C) Saldos al 31.12.2010	1.262.100,00	504.840,00	727.269,01	1.708.662,42	- 276.750,00	3.926.121,43
						-
D) Saldo ajustat a l'01.01.2011	1.262.100,00	504.840,00	727.269,01	1.708.662,42	- 276.750,00	3.926.121,43
I Resultat de l'exercici	-	-	-	2.197.697,77	-	2.197.697,77
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	- 1.704.750,00	24.750,00	- 1.680.000,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	- 1.704.750,00	24.750,00	- 1.680.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (Aplicació resultat 2010)	-	-	3.912,42	- 3.912,42	-	-
E) Saldos al 31.12.2011	1.262.100,00	504.840,00	731.181,43	2.197.697,77	- 252.000,00	4.443.819,20

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

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

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A l'accionista únic de **FUNITEL D'ENCAMP, SAU**:

- 1- Hem auditat els comptes anuals de **FUNITEL D'ENCAMP, SAU** (d'ara endavant **FUNICAMP** o la **societat**), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en la feina realitzada. Excepte per l'excepció mencionada en el paràgraf 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, a falta d'una normativa específica al Principat, que requereixi l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de la evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- 2- No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs al 1 de gener de 2011 ni al 31 de desembre de 2011, que figuren per un import net de 180.788,80 euros i 26.746,01 euros respectivament en el balanç de situació adjunt i tampoc ens hem pogut satisfer de les existències a data de tancament per procediments alternatius. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període.
- 3- La Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 1.415 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 4- Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessari si haguéssim pogut verificar la limitació descrita en el 2n paràgraf, i excepte per l'efecte de la incertesa descrita al paràgraf 3er, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2011 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **FUNITEL D'ENCAMP SAU** al 31 de desembre de 2011, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
- 5- Amb data 20 de juny de 2011 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2010 en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 6- Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, fem esment a allò assenyalat en la **[Nota 2 (d)]** de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la companyia ha efectuat una correcció d'error, amb la qual estem d'acord, i que afecta a la comparació dels comptes anuals de l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 13 de juny de 2012
OCPS Auditors i Consultors,SL

FUNICAMP, SAU**Balanç****(Imports en euros)**

ACTIU	31.12.11	31.12.10*
ACTIUS NO CORRENTS	12.422.203,76	13.356.943,24
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	12.416.418,14	13.356.943,24
Terrenys i construccions	281.624,29	298.776,77
Instal·lacions tècniques i maquinària	12.134.793,85	13.058.166,47
Immobilitzat financer	5.785,62	-
ACTIUS CORRENTS	237.845,92	427.072,28
Existències	26.746,01	180.788,80
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	197.582,99	229.409,13
Clients per vendes i prestacions de serveis	197.582,99	229.409,13
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-
Tresoreria	13.516,92	16.874,35
TOTAL ACTIU	12.660.049,68	13.784.015,52

(*) Hem reexpressat les xifres d'acord amb la correcció d'errors de la nota 2d)

PASSIU	31.12.11	31.12.10
PATRIMONI NET	4.433.912,17	5.048.218,72
Capital	2.415.000,00	2.415.000,00
Reserves	23.654.437,74	21.644.199,48
Aportacions dels accionistes	23.654.437,74	21.644.199,48
Resultats d'exercicis anteriors	- 19.010.980,85	- 16.676.656,73
Resultat exercici	- 2.624.544,72	- 2.334.324,03
PASSIUS NO CORRENTS	6.572.877,79	7.403.629,42
Provisions a llarg termini	6.070,62	-
Deutes a llarg termini	6.566.807,17	7.403.629,42
Deutes amb entitats de crèdit	6.563.770,17	7.403.029,42
Fiances rebudes a llarg termini	3.037,00	600,00
PASSIUS CORRENTS	1.653.259,72	1.332.167,38
Deutes a curt termini	1.287.994,74	1.120.929,04
Deutes amb entitats de crèdit	1.287.994,74	1.120.929,04
Préstecs i altres deutes	1.202.429,28	1.052.496,44
Deutes per interessos	85.565,46	68.432,60
Creditors comercials i altres comptes a pagar	365.264,98	211.238,34
Deutes per compres i prestacions de serveis	365.264,98	211.238,34
TOTAL PASSIU	12.660.049,68	13.784.015,52

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

	Exercici 2011	Exercici 2010*
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	413.452,58	462.457,26
Altres negocis d'explotació	17.335,16	169.780,37
Altres ingressos de gestió corrent	17.335,16	169.780,37
Total ingressos d'explotació	430.787,74	632.237,63
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	- 153.845,01
Despeses de personal	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses socials	-	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	- 940.525,01	- 940.525,01
Variació del deteriorament del circulant	- 154.042,79	1.710,00
Altres despeses d'explotació	- 1.677.240,68	- 1.688.650,57
Total despeses d'explotació	2.771.808,48	- 2.781.310,59
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	- 2.341.020,74	-2.149.072,96
RESULTAT FINANCER		
Resultat financer	- 194.284,46	- 184.471,56
RESULTAT DE LES OPERACIONS	- 2.535.305,20	- 2.333.544,52
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
Altres ingressos i despeses no recurrents	- 89.239,52	- 779,51
RESULTAT DE L'EXERCICI	- 2.624.544,72	- 2.334.324,03

(*) Hem re expressat les xifres d'acord amb la correcció d'errors de la nota 2d)

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

	Capital	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aportacions de l'accionista	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2009	2.415.000,00	- 13.896.439,67	19.635.294,45	- 2.780.217,06		5.373.637,72
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors						
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors						
B) Saldo ajustat a 01/01/2010	2.415.000,00	- 13.896.439,67	19.635.294,45	- 2.780.217,06		5.373.637,72
I Resultat de l'exercici				- 2.334.324,03		- 2.334.324,03
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						
III Operacions amb socis i propietaris		- 2.780.217,06	2.008.905,03	2.780.217,06		2.008.905,03
1 Distribució de dividendes						
2 Ampliacions/ reduccions de capital						
3 Operacions amb accions o participacions						
4 Aplicació de resultats		- 2.780.217,06		2.780.217,06		-
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues			2.008.905,03			2.008.905,03
C) Saldos a 31/12/2010	2.415.000,00	- 16.676.656,73	21.644.199,48	- 2.334.324,03		5.048.218,72
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors						
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors						
D) Saldo ajustat a 01/01/2011	2.415.000,00	-16.676.656,82	21.644.199,48	- 2.334.324,03		5.048.218,63
I Resultat de l'exercici				- 2.624.544,72		- 2.624.544,72
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						
III Operacions amb socis i propietaris		- 2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03		2.010.238,26
1 Distribució de dividendes						
2 Ampliacions/ reduccions de capital						
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)						
4 Aplicació de resultats		- 2.334.324,03		2.334.324,03		-
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues			2.010.238,26			2.010.238,26
E) Saldos a 31/12/2011	2.415.000,00	- 19.010.980,85	23.654.437,74	- 2.624.544,72		4.433.912,17

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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