

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COMÚ D'ENCAMP

Agost del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	18
2.2.2. Impostos indirectes	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials	20
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	20
2.2.7. Actius financers d'ingressos	21
2.2.8. Passius financers d'ingressos	21
2.2.9. Despeses de personal	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	23
2.2.11. Transferències corrents de despeses	26
2.2.12. Transferències de capital de despeses	27
2.2.13. Actius financers de despeses	27
2.2.14. Inversions reals	28
2.3. Comptes anuals	29
2.3.1. Immobilitzat	37
2.3.2. Immobilitzat financer	38
2.3.3. Existències	39
2.3.4. Deutors	40
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	41
2.3.6. Fons propis	43
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	43
2.3.8. Endeutament i passius financers	44
2.3.9. Creditors a curt termini	49
2.4. Romanent de tresoreria	50
2.5. Contractació pública	53
2.6. Altres aspectes revisats	55
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	62
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	67
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	72
7. AL·LEGACIONS	77
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	77

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 d'abril de 2011, 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 el 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 10 de juny de 2011 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2010 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 10 de juny de 2011 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 8 de febrer de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 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 2010 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 30 de juny de 2011 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 20 de juny de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP,SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2010 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 2010 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 2010 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2010 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2010 (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 5 d'agost de 2011.

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 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de desembre de 2009
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de desembre de 2009
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de desembre de 2009

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'ha posat de manifest les següents limitacions:

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, els informes 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. (nota 2.3.1)

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	9.651.880,87	1 Impostos directes	4.364.783,00
2 Consum de béns corrents	9.197.805,90	2 Impostos indirectes	400.000,00
3 Despeses financeres	775.212,93	3 Taxes i altres ingressos	6.708.971,76
4 Transferències corrents	1.048.981,99	4 Transferències corrents	1.700.024,00
		5 Ingressos patrimonials	11.572.423,40
<i>Despeses corrents</i>	20.673.881,69	<i>Ingressos corrents</i>	24.746.202,16
6 Inversions reals	5.891.534,00	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	2.273.209,32	7 Transferències de capital	7.067.285,74
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.974.958,89	9 Passius financers	48,00
<i>Despeses de capital</i>	11.139.750,21	<i>Ingressos de capital</i>	7.067.429,74
Total pressupost de despeses	31.813.631,90	Total pressupost d'ingressos	31.813.631,90

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 s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc 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.

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 de 2006, 2007, 2008 i 2009 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 2010	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.651.880,87	125.711,00	689.814,77	-	-	-	10.467.406,64
2 Despeses en béns corrents	9.197.805,90	1.037.787,53	-	293.532,20	477.880,83	-477.880,83	10.529.125,63
3 Despeses financeres	775.212,93	-	-	-	-	-	775.212,93
4 Transferències corrents	1.048.981,99	41.462,50	-	324.141,17	1.400,00	-1.400,00	1.414.585,66
Despeses corrents	20.673.881,69	1.204.961,03	689.814,77	617.673,37	479.280,83	-479.280,83	23.186.330,86
6 Inversions reals	5.891.534,00	2.671.610,31	-	35.381,12	286.930,77	-286.930,77	8.598.525,43
7 Transferències de capital	2.273.209,32	-	-	-	-	-	2.273.209,32
8 Actius financers	48,00	-	-	11.921,00	-	-	11.969,00
9 Passius financers	2.974.958,89	-	-	-	-	-	2.974.958,89
Despeses de capital	11.139.750,21	2.671.610,31	-	47.302,12	286.930,77	-286.930,77	13.858.662,64
Total pressupost de despeses	31.813.631,90	3.876.571,34	689.814,77	664.975,49	766.211,60	-766.211,60	37.044.993,50

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	4.364.783,00	-	4.364.783,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.708.971,76	-	6.708.971,76
4 Transferències corrents	1.700.024,00	-	1.700.024,00
5 Ingressos patrimonials	11.572.423,40	-	11.572.423,40
Ingressos corrents	24.746.202,16	-	24.746.202,16
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	7.067.285,74	-	7.067.285,74
8 Actius financers	84,00	5.231.361,60	5.231.445,60
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	7.067.429,74	5.231.361,60	12.298.791,34
Total pressupost d'ingressos	31.813.631,90	5.231.361,60	37.044.993,50

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 per al finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 3.876.571 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, el quan 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 suplementes de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a un import total de 1.354.790 euros. Dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció, se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 642.633 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament, mitjançant l'afectació d'ingressos per 187.422 euros i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 164.784 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 suplements de crèdit i crèdits extraordinaris

En els suplements de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 415.075 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 un crèdit extraordinari per import total de 89.528 euros no s'ha observat la publicació de l'ordinació corresponent en el BOPA.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit i crèdit extraordinari per import de 415.075 euros, ampliacions de crèdit per 375.688 euros i transferències de crèdit, per import de 239.819 euros, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar 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	Béns corrents i serveis	26/01/11 i 28/2/11	31/12/10	213.062,50	Varis
Crèdits ampliables	Despeses de personal	26/01/11	31/12/10	40.043,68	Despeses de personal
Crèdits extraordinaris	Transferències corrents	26/01/11	31/12/10	231.321,50	Transferències corrents
Total				484.427,68	

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 158.300 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se tramitat mitjançant ordinació.

S'han detectat transferències de crèdit per import de 52.669 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.

Per altra banda no consta l'aprovació de la modificació del pressupost sota la modalitat de transferències de crèdit per import de 46.050 euros contràriament a l'establir per l'article 69.4 i/o 74.2 de la LFC.

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 2010

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	10.467.406,64	10.065.774,41	10.065.774,41	10.020.383,91	10.006.713,26
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.529.125,63	9.484.787,38	9.460.982,40	8.648.665,11	7.130.786,68
3	DESPESES FINANCERES	775.212,93	649.432,63	649.432,63	649.432,63	595.956,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.414.585,66	1.250.270,74	1.248.050,04	1.226.138,34	1.193.933,77
6	INVERSIONS REALS	8.598.525,43	4.847.488,24	4.741.549,04	2.447.482,47	2.018.619,23
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.273.209,32	1.830.617,96	1.830.617,96	1.830.617,96	1.830.617,96
8	ACTIUS FINANCERS	11.969,00	11.921,00	11.921,00	11.921,00	11.921,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.974.958,89	1.887.589,92	1.887.589,92	1.887.589,92	1.758.995,58
	TOTAL GENERAL	37.044.993,50	30.027.882,28	29.895.917,40	26.722.231,34	24.547.544,45

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2010

Codi	Descripció Concepte	Import Pressupostat			Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	4.364.783,00			4.152.152,31	3.061.898,14
2	IMPOSTOS INDIRECTES	400.000,00			427.576,46	237.825,12
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.708.971,76			7.192.038,62	5.878.723,15
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.700.024,00			1.850.923,36	1.848.003,36
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.572.423,40			6.565.451,70	6.287.177,60
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	12,00			-	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.067.285,74			6.675.203,13	6.287.321,07
8	ACTIUS FINANCERS	5.231.445,60			-	-
9	PASSIUS FINANCERS	48,00			-	-
	TOTAL GENERAL	37.044.993,50	-	-	26.863.345,58	23.600.948,44

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2010	-		141.114,24	-946.596,01
------------------------------------	----------	--	-------------------	--------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	4.364.783,00	4.152.152,31	3.997.893,56	154.258,75	3,86%
2 Impostos indirectes	400.000,00	427.576,46	4.864.334,55	-4.436.758,09	-91,21%
3 Taxes i altres ingressos	6.708.971,76	7.192.038,62	5.806.427,16	1.385.611,46	23,86%
4 Transferències corrents	1.700.024,00	1.850.923,36	1.844.888,18	6.035,18	0,33%
5 Ingressos patrimonials	11.572.423,40	6.565.451,70	5.124.029,11	1.441.422,59	28,13%
Ingressos corrents	24.746.202,16	20.188.142,45	21.637.572,56	-1.449.430,11	-6,70%
6 Alienació d'inversions reals	12	-	-	-	-
7 Transferències de capital	7.067.285,74	6.675.203,13	6.383.927,86	291.275,27	4,56%
8 Actius financers	5.231.445,60	-	-	-	-
9 Passius financers	48	-	-	-	-
Ingressos de capital	12.298.791,34	6.675.203,13	6.383.927,86	291.275,27	4,56%
Total pressupost d'ingressos	37.044.993,50	26.863.345,58	28.021.500,42	-1.158.154,84	-4,13%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010-2009	% VARIACIÓ 2010-2009
1 Despeses personal	10.467.406,64	10.020.383,91	10.098.843,50	-78.459,59	-0,78%
2 Despeses en béns corrents	10.529.125,63	8.648.665,11	9.220.298,41	-571.633,30	-6,20%
3 Despeses financeres	775.212,93	649.432,63	1.519.568,92	-870.136,29	-57,26%
4 Transferències corrents	1.414.585,66	1.226.138,34	1.511.094,00	-284.955,66	-18,86%
Despeses corrents	23.186.330,86	20.544.619,99	22.349.804,83	-1.805.184,84	-8,08%
6 Inversions reals	8.598.525,43	2.447.482,47	2.484.939,16	-37.456,69	-1,51%
7 Transferències de capital	2.273.209,32	1.830.617,96	4.550.414,36	-2.719.796,40	-59,77%
8 Actius financers	11.969,00	11.921,00	-	11.921,00	-
9 Passius financers	2.974.958,89	1.887.589,92	1.512.230,76	375.359,16	24,82%
Despeses de capital	13.858.662,64	6.177.611,35	8.547.584,28	-2.369.972,93	-27,73%
Total pressupost de despeses	37.044.993,50	26.722.231,34	30.897.389,11	-4.175.157,77	-13,51%

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 2009 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2010, 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.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Concepte		Pressupost final 2010	Liquidat 2010	Diferència pressupost/ liquidat
130	Impostos directes sobre activitats econòmiques	2.040.000,00	1.494.619,70	545.380,30
313	Sol·licituds autoritzacions d'obres	500.000,00	63.300,73	436.699,27
36001	Obra Copríncep Francès i Episcopal d'Encamp	375.000,00	-	375.000,00
544	Cens emfitèutic	8.036.604,00	3.159.230,46	4.877.373,54
Total		10.951.604	4.717.150,89	6.234.453,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en 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 2010, 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%

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 registrar amb càrrec al pressupost de 2009, per import de 64.445 euros, i restar els ingressos que s'han enregistrat 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 procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que 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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats

fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

D'altra banda, no figura enregistrat en l'exercici 2010 un ingrés per l'impost de transmissions patrimonials del quart trimestre de 2009, per un import de 64.445 euros, el qual, d'acord amb el principi d'annualitat i en no haver-se pogut dictar l'acte administratiu amb anterioritat al 31 de gener de 2010, s'havia d'enregistrar en el pressupost de l'exercici 2010.

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 2010 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 figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	206.000,00	-	206.000,00	203.440,41	-2.559,59	98,76%
Sobre el capital	950.000,00	-	950.000,00	1.328.913,74	378.913,74	139,89%
Sobre activitats econòmiques	2.040.000,00	-	2.040.000,00	1.494.619,70	-545.380,30	73,27%
Sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	636.597,98	-113.402,02	84,88%
Recàrrec sobre impostos	418.783,00	-	418.783,00	488.580,48	69.797,48	116,67%
Total	4.364.783,00	-	4.364.783,00	4.152.152,31	-212.630,69	95,13%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	400.000,00	-	400.000,00	427.576,46	27.576,46	106,89%
Total	400.000,00	-	400.000,00	427.576,46	27.576,46	106,89%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	32.000,00	-	32.000,00	19.278,15	-12.721,85	60,24%
Taxes	1.854.000,00	-	1.854.000,00	1.516.736,83	-337.263,17	81,81%
Preus públics per prestació de serveis	1.006.112,00	-	1.006.112,00	894.306,71	-111.805,29	88,89%
Preus públics utilitz. Privativa, aprov. Dom públic	2.381.951,76	-	2.381.951,76	3.437.264,80	1.055.313,04	144,30%
Contribucions especials	375.012,00	-	375.012,00	-	-375.012,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	1.059.884,00	-	1.059.884,00	1.324.452,13	264.568,13	124,96%
Total	6.708.971,76	-	6.708.971,76	7.192.038,62	483.066,86	107,20%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Registre duplicat d'ingressos

S'han observat errades en l'enregistrament de les facturacions d'abonats al centre d'esportiu que ha provocat la comptabilització duplicada d'operacions, per un total de 221.009 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2010, la liquidació de pressupost d'ingressos, el resultat de l'exercici i els deutors es troben sobrevalorats per l'import esmentat.

Aquestes duplicitats han estat esmenades en l'exercici de 2011.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.695.024,00	-	1.695.024,00	1.842.163,36	147.139,36	108,68%
Col·laboració empreses privades	5.000,00	-	5.000,00	8.760,00	3.760,00	175,20%
Total	1.700.024,00	-	1.700.024,00	1.850.923,36	150.899,36	108,88%

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.562.002,32
Participació recaptació taxa vehicles	280.161,04
Total	1.842.163,36

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 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Dividends i participacions en beneficis	1.183.537,00	-	1.183.537,00	1.143.645,00	-39.892,00	96,63%
Rendes de béns immobles	8.328.423,40	-	8.328.423,40	3.439.793,03	-4.888.630,37	41,30%
Productes de concessions i aprofitament	2.060.427,00	-	2.060.427,00	1.982.013,67	-78.413,33	96,19%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	11.572.423,40		11.572.423,40	6.565.451,70	-5.006.971,70	56,73%

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 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.492.249,74	-	6.492.249,74	6.248.009,24	-244.240,50	96,24%
Empreses Privades	575.036,00	-	575.036,00	427.193,89	-147.842,11	74,29%
Total	7.067.285,74	-	7.067.285,74	6.675.203,13	-392.082,61	94,45%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrament de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	5.231.361,60	5.231.397,60	-	-5.231.397,60	-
Total	84,00	5.231.361,60	5.231.445,60	-	-5.231.445,60	-

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	412.750,00	-	412.750,00	401.694,22	-11.055,78	97,32%
Remuneracions personal funcionari	5.006.506,84	29.002,30	5.035.509,14	4.845.336,60	-190.172,54	96,22%
Remuneració personal agents admin. Permanents	1.920.874,55	14.962,18	1.935.836,73	1.906.250,57	-29.586,16	98,47%
Remuneració personal agents admin. eventuais	614.039,49	534.051,31	1.148.090,80	1.147.545,85	-544,95	99,95%
Personal de relació especial	393.327,20	28.380,00	421.707,20	396.766,59	-24.940,61	94,09%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.304.382,79	209.129,98	1.513.512,77	1.322.790,08	-190.722,69	87,40%
Total	9.651.880,87	815.525,77	10.467.406,64	10.020.383,91	-447.022,73	95,73%

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.

Fons mutual, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

El Comú reté un 1% de les retribucions satisfetes en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, l'entitat assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

Càlcul de la prestació per jubilació voluntària

El Reglament del programa de jubilació voluntària dels funcionaris del Comú d'Encamp, aprovat el 16 de gener del 2007, estableix que el còmput de la prestació per jubilació voluntària és realitzi prenent el salari mitjà cotitzat a la Caixa Andorrana de Seguretat Social en els darrers 5 anys treballats al Comú d'Encamp. No obstant, el Comú d'Encamp calcula la prestació prenent el salari base brut del funcionari en els darrers 5 anys treballats al Comú, i no el salari cotitzat.

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:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	359.732,24	-	359.732,24	348.251,07	-11.481,17	96,81%
Lloguer immobilitzat	56.417,00	-	56.417,00	52.241,79	-4.175,21	92,60%
Lloguer instal·lacions tècniques	20.000,00	21.000,00	41.000,00	17.265,35	-23.734,65	42,11%
Lloguer elements de transport	12.000,00	-	12.000,00	10.999,68	-1.000,32	91,66%
Lloguer mobiliari i efectes	15.000,00	-3.000,00	12.000,00	10.794,61	-1.205,39	89,96%
Conservació edificis	211.200,00	-4.023,43	207.176,57	118.813,03	-88.363,54	57,35%
Conservació maq., Instal. i equips	815.399,50	41.221,90	856.621,40	765.379,28	-91.242,12	89,35%
Conservació vehicles	80.537,00	22.683,65	103.220,65	92.968,60	-10.252,05	90,07%
Conservació mobiliari i aparells	29.449,50	-2.305,28	27.144,22	21.664,20	-5.480,02	79,81%
Conservació equips informàtics	118.983,59	96.110,65	215.094,24	156.118,91	-58.975,33	72,58%
Béns destinats a l'ús general	477.237,00	562.224,30	1.039.461,30	563.043,62	-476.417,68	54,17%
Altres immobilitzat material	6.000,00	-420,43	5.579,57	4.735,68	-843,89	84,88%
Material d'oficina	171.558,40	-289,08	171.269,32	111.711,39	-59.557,93	65,23%
Subministraments	1.459.949,20	132.285,12	1.592.234,32	1.499.275,65	-92.958,67	94,16%
Comunicacions	145.144,00	8330	153.474,00	153.437,28	-36,72	99,98%
Transports	70.806,00	-	70.806,00	37.194,39	-33.611,61	52,53%
Primes d'assegurances	217.732,25	20450	238.182,25	236.698,40	-1.483,85	99,38%
Tributs	8.784,42	-	8.784,42	5.504,07	-3.280,35	62,66%
Altres serveis	1.144.436,00	3.793,63	1.148.229,63	904.331,01	-243.898,62	78,76%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.774.439,80	433.258,70	4.207.698,50	3.537.621,04	-670.077,46	84,07%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	616,06	-2.383,94	20,54%
Total	9.197.805,90	1.331.319,73	10.529.125,63	8.648.665,11	-1.880.460,52	82,14%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	69.362,00	1.500,00	70.862,00	51.759,70	-19.102,30	73,04%
Publicitat i propaganda	76.900,00	15.307,44	92.207,44	76.892,28	-15.315,16	83,39%
Atencions i Obsequis emplets (Paneres i Talles)	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Reunions de cònsols i secretariat permanent	20.000,00	4.000,00	24.000,00	16.000,00	-8.000,00	66,67%
Activitats de Fires	19.000,00	-	19.000,00	4.920,72	-14.079,28	25,90%
Representació consellers societats de part. comunal	16.500,00	-	16.500,00	16.500,00	-	100,00%
Publicacions	53.000,00	-	53.000,00	48.350,68	-4.649,32	91,23%
Promoció i Activitats culturals	180.500,00	- 6.028,11	174.471,89	159.003,49	-15.468,40	91,13%
Promoció educativa	5.500,00	2,60	5.502,60	387,00	- 5.115,60	7,03%
Activitats Sant Joan i dia de la musica.	64.000,00	-	64.000,00	31.994,26	-32.005,74	49,99%
Promoció Activitats Tradicionals	33.000,00	1.400,00	34.400,00	29.198,35	- 5.201,65	84,88%
Activitats de Nadal i Cavalcades	74.000,00	7.597,70	81.597,70	73.798,87	- 7.798,83	90,44%
Promoció turística parroquial	115.000,00	- 30.000,00	85.000,00	44.560,72	-40.439,28	52,42%
Congrés Mundial de Neu i Muntanya	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Suport audiovisual	6.000,00	-	6.000,00	-	- 6.000,00	-
Edició publicacions	32.000,00	-	32.000,00	57.498,49	25.498,49	179,68%
Material Merchandising	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
Mercat medieval del Pas de la Casa	30.000,00	-	30.000,00	5.941,17	-24.058,83	19,80%
marca Identificativa parroquial	20.000,00	- 1.500,00	18.500,00	-	-18.500,00	-
Promoció Esportiva	130.350,00	-	130.350,00	116.724,91	-13.625,09	89,55%
Promoció social	122.012,00	-	122.012,00	119.249,01	-2.762,99	97,74%
Promoció en recollida selectiva	44.800,00	11.514,00	56.314,00	30.073,08	-26.240,92	53,40%
Promoció Museus	2.500,00	-	2.500,00	566,44	-1.933,56	22,66%
Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Encamp	8.000,00	-	8.000,00	8.911,84	911,84	111,40%
Total	1.144.436,00	3.793,63	1.148.229,63	904.331,01	-243.898,62	78,76%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	332.150,00	31.261,79	363.411,79	345.463,34	-17.948,45	95,06%
Treballs de recollida d'escombraries	545.000,00	-33.500,00	511.500,00	446.500,92	-64.999,08	87,29%
Treballs de recollida de vidre de la parròquia	50.000,00	735,16	50.735,16	50.125,98	-609,18	98,80%
Treballs de recollida paper, cartó i envasos	218.000,00	-	218.000,00	230.701,32	12.701,32	105,83%
Treballs recollida selectiva dipòsit comunal	100.000,00	2.300,97	102.300,97	98.869,06	-3.431,91	96,65%
Treballs de treta de neu	514.600,00	-30.000,00	484.600,00	440.945,15	- 43.654,85	90,99%
Treballs de seguretat i vigilància	12.672,00	7.163,52	19.835,52	10.931,48	- 8.904,04	55,11%
Treballs jurídics i contenciós	110.000,00	126.100,00	236.100,00	191.599,24	- 44.500,76	81,15%
Treballs d'estudis i treballs tècnics	421.624,00	200.078,63	621.702,63	474.392,29	- 147.310,34	76,31%
Treballs d'aixecaments topogràfics	12,00	-	12,00	3.494,40	3.482,40	29120,00%
Treballs i contractes de serveis de turisme	12.000,00	30.000,00	42.000,00	5.477,64	- 36.522,36	13,04%
Treballs d'assessorament tècnic d'Urbanisme	24.000,00	24.943,77	48.943,77	34.137,67	- 14.806,10	69,75%
Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12.000,00	-12.000,00	-	-	-	-
Treballs d'auditoria i assessoraments	35.000,00	-	35.000,00	54.972,00	19.972,00	157,06%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	267.399,80	-5.147,37	262.252,43	223.679,86	-38.572,57	85,29%
Treballs d'empreses esportives-Monitors activitats	166.225,00	1.000,00	167.225,00	187.028,96	19.803,96	111,84%
Treballs d'assessorament i desenvolupa. informàtic	30.105,00	-2.960,00	27.145,00	5.506,61	-21.638,39	20,29%
Treballs de la Comissió de Cadastre	2.000,00	-	2.000,00	862,03	-1.137,97	43,10%
Treballs d'empreses esportives-Monitors Socorrisme	75.152,00	-14.000,00	61.152,00	-	-61.152,00	-
Servei mèdic i psicològic	19.900,00	15.440,00	35.340,00	10.293,60	-25.046,40	29,13%
Treballs d'anàlitiqes i tractaments d'aigües	30.000,00	42.247,69	72.247,69	22.638,61	-49.609,08	31,33%
Treballs de mante. vàlvules reductores de pressió	6.000,00	2.329,60	8.329,60	-	-8.329,60	-
Treballs manteniment equips cloració i Sub.Clor	35.000,00	67.264,94	102.264,94	62.846,05	- 39.418,89	61,45%
Treballs de manteniment i conservació externs	50.600,00	- 20.000,00	30.600,00	736,32	-29.863,68	2,41%
Serveis trenet d'estiu i hivern	265.000,00	-	265.000,00	254.000,00	-11.000,00	95,85%
Servei de transport públic interior	360.000,00	-	360.000,00	328.271,20	-31.728,80	91,19%
Treballs d'adequació i compactació Abocador Maià	80.000,00	-	80.000,00	54.147,31	-25.852,69	67,68%
Total	3.774.439,80	433.258,70	4.207.698,50	3.537.621,04	- 670.077,46	84,07%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp,SA	243.492,47	-	243.492,47	178.287,09	-65.205,38	73,22%
Cessió instal·lacions	103.030,00	195.421,66	298.451,66	298.451,66	-	100,00%
Entitats parroquials	496.909,52	132.511,51	629.421,03	522.903,15	-106.517,88	83,08%
Entitats no parroquials	21.150,00	1.670,50	22.820,50	16.382,50	-6.438,00	71,79%
Atenció social	168.800,00	36.000,00	204.800,00	195.113,94	-9.686,06	95,27%
Esponsoritzacions	15.600,00	-	15.600,00	15.000,00	-600,00	96,15%
Total	1.048.981,99	365.603,67	1.414.585,66	1.226.138,34	-188.447,32	86,68%

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

En data 7 de novembre de 2001 el Comú aprovà el reglament de subvencions per a entitats socials, culturals, esportives i altres no lucratives, el qual té per objecte la regulació de les subvencions, els procediments de concessió i el control de les ajudes públiques atorgades pel Comú d'Encamp. Així mateix, en data 6 de juny de 2007, el Comú aprovà el reglament de subvencions a entitats esportives i esportistes, associacions de joves i activitats esportives puntuals.

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 298.452 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 2010.

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.U.	2.273.209,32	-	2.273.209,32	1.830.617,96	-442.591,36	80,53%
Total	2.273.209,32	-	2.273.209,32	1.830.617,96	-442.591,36	80,53%

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 cobrir el descobert 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Adquisició d'accions dins del sector públic d'empreses locals (SEMTEE, SA)	-	11.921,00	11.921,00	11.921,00	-	100,00%
Total	48,00	11.921,00	11.969,00	11.921,00	-48,00	99,60%

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:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Edificis i altres construccions	210.036,00	654.973,70	865.009,70	728.363,94	-136.645,76	84,20%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.053.352,00	592.039,45	1.645.391,45	347.105,81	-1.298.285,64	21,10%
Material de transport	16.024,00	5.525,00	21.549,00	5.525,00	-16.024,00	25,64%
Mobiliari i estris	72.838,00	1.088,37	73.926,37	27.069,31	-46.857,06	36,62%
Equips per a processos d'informació	116.164,00	161.600,38	277.764,38	132.366,52	-145.397,86	47,65%
Béns destinats a l'ús general	4.414.096,00	1.092.342,61	5.506.438,61	1.062.349,69	-4.444.088,92	19,29%
Altres immobilitzat material	9.000,00	-	9.000,00	2.799,88	-6.200,12	31,11%
Estudis i projectes d'inversió	12,00	199.421,92	199.433,92	141.902,32	-57.531,60	71,15%
Total	5.891.534,00	2.706.991,43	8.598.525,43	2.447.482,47	- 6.151.042,96	28,46%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	12,00	-	12,00	-	-12,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	A) Immobilitzat	106.922.924,13	109.320.513,84
	I. Inversions destinades a l'ús general	29.053.897,52	30.177.898,01
200	1. Terrenys i béns naturals	1.148.744,18	1.144.313,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	49.935.866,81	48.736.045,20
(292)	5. Provisions	-22.030.713,47	-19.702.460,97
	II. Immobilitzacions immaterials	302.438,38	337.994,72
215	3. Aplicacions informàtiques	1.032.300,44	947.541,16
(281)	6. Amortitzacions	-729.862,06	-609.546,44
	III. Immobilitzacions materials	74.243.314,47	75.493.268,35
220,221	1. Terrenys i construccions	83.990.100,71	83.261.736,77
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.626.152,85	13.323.984,16
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.612.873,86	1.585.804,55
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.961.680,42	4.860.811,18
(282)	5. Amortitzacions	-29.947.493,37	-27.539.068,31
	V. Inversions financeres permanents	3.323.273,76	3.311.352,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.311.352,76
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	4.915.131,91	4.370.287,30
	I. Existències	260.334,67	121.137,04
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	324.256,66	185.059,03
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	4.400.584,88	3.978.227,15
43	1. Deutors pressupostaris	6.271.460,53	6.822.416,78
44	2. Deutors no pressupostaris	324,49	-
550,555,558	5. Altres deutors	55,35	365,04
(490)	6. Provisions	-1.871.255,49	-2.844.554,67
	III. Inversions Financeres Temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	157.753,80	176.355,89
480,580	V. Ajustaments per periodificació	96.458,56	94.567,22
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	111.838.056,04	113.690.801,14

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	A) Fons propis	77.822.326,05	77.441.452,20
	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	77.525.494,38	83.544.420,92
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.949.773,12	-15.930.846,58
129	IV. Resultats de l'exercici	380.873,85	-6.018.926,54
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	22.865.352,45	24.776.434,68
	II. Altres deutes a llarg termini	22.865.352,45	24.776.434,68
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.832.130,20	24.745.429,57
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	33.222,25	31.005,11
	E) Creditors a curt termini	11.150.377,54	11.472.914,26
	II. Deutes amb entitats de crèdit	7.934.062,90	8.111.271,06
520	1. Préstecs i altres deutes	7.837.663,25	7.998.097,30
526	2. Deutes per interessos	96.399,65	113.173,76
	III. Creditors	3.216.314,64	3.361.643,20
40	1. Creditors pressupostaris	2.432.760,87	2.230.527,43
41	2. Creditors no pressupostaris	512.517,33	803.310,15
475,476	4. Administracions públiques	249.827,38	285.118,94
521,523,527,528	5. Altres creditors	7.137,19	34.214,81
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	14.071,87	8.471,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	111.838.056,04	113.690.801,14

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2010	2009
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	381.000,44	457.052,09
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-139.197,63	18.731,74
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consum	520.198,07	438.320,35
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	22.662.806,58	25.448.963,86
	a) Despeses de personal	10.005.648,29	10.086.174,63
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.697.593,83	8.866.932,87
642, 644	a2) Càrregues socials	1.308.054,46	1.219.241,76
645	b) Prestacions Socials	60.282,97	51.274,86
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions fons de provisió per a reparacions	4.856.993,18	4.839.087,40
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.528.740,68	2.579.682,00
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.328.252,50	2.259.405,40
	d) Variació de provisions de tràfic	-973.299,18	1.231.773,20
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-973.299,18	1.231.773,20
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	8.080.522,80	8.746.946,10
62	e1) Serveis exteriors	8.075.018,73	8.742.291,55
63	e2) Tributs	5.504,07	4.654,55
	f) Despeses financeres i assimilables	632.658,52	5.757.212,28
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	632.658,52	5.757.212,28
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-	-5.263.504,61
	4. Transferències i subvencions	3.056.756,30	6.061.508,36
650	a) Transferències corrents	1.226.138,34	1.511.094,00
655	c) Transferències de capital	1.830.617,96	4.550.414,36
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	381.413,61	2.193.299,86
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	616,06	4.942,38
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	380.797,55	2.188.357,48
	Total Deure	26.481.976,93	34.160.824,17
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAVER	2010	2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	4.308.928,92	3.542.095,85
700,701,702,703,704	a) Vendes	19.278,15	23.146,95
705,741,742	b) Prestacions de serveis	4.289.650,77	3.518.948,90
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.108.859,86	10.233.307,15
	a) Ingressos tributaris	6.108.859,86	10.233.307,15
725	a2) Impostos locals	4.152.156,49	3.997.889,38
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documenta	427.637,96	4.894.543,56
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.529.065,41	1.340.874,21
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.874.970,14	6.013.328,35
	c) Altres ingressos de gestió	6.731.325,14	5.240.535,40
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.731.325,14	5.240.535,40
775,776,777	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
790	d) Ingressos de participacions en capital	1.143.645,00	763.881,00
760	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	8.911,95
763,765,769	f1) Altres interessos	-	8.911,95
	5. Transferències i subvencions	8.526.126,49	8.272.031,04
750	a) Transferències corrents	1.850.923,36	1.844.888,18
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	6.675.203,13	6.427.142,86
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	43.965,37	81.135,24
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	43.965,37	81.135,24
	Total Haver	26.862.850,78	28.141.897,63
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI / DESESTALVI	380.873,85	-6.018.926,54

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 2010	141.114,24
<u>Més:</u>	5.567.720,45
Inversions reals	2.447.482,47
Passius financers	1.887.589,92
Actius financers	11.921,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	8.971,68
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	24.296,00
Periodificació despeses anticipades lloguers 2011	96.458,56
Anul·lació periodificació despeses financeres 2010	113.173,76
Excés de provisió per insolvència aplicada	973.299,18
Pagaments pendents de justificar	324,49
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	42,43
Regularització talons pendents de càrrec any 2007 i 2008	4.160,96
<u>Menys:</u>	5.327.960,84
Variació d'existències de mercaderies	-139.197,63
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	380.797,55
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	120.315,62
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.408.425,06
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.328.252,50
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2010	94.567,22
Periodificació despeses financeres 2011	96.399,65
Ordre devolució ingrés exercici tancat	37.965,87
Regularitzacions varies tancament a la financera	435,00
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2010	380.873,85

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat orígens i aplicacions de fons i variació del capital circulant

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2010

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	22.737.480,56	34.585.241,38	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	27.975.347,59	28.141.897,63
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	18.731,74	a) Vendes	19.278,15	23.146,95
b) Aprovisionaments	520.198,07	438.320,35	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabr	139.197,63	-
c) Serveis exteriors	8.075.018,73	8.742.291,55	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.152.156,49	3.997.889,38
d) Tributs	5.504,07	4.654,55	d) Impostos indirectes	427.637,96	4.894.543,56
e) Despeses de personal	10.005.648,29	10.086.174,63	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.818.716,18	4.859.823,11
f) Prestacions socials especials	60.282,97	51.274,86	f) Transferències i subvencions	8.526.126,49	8.272.031,04
g) Transferències i subvencions	3.056.756,30	6.061.508,36	g) Ingressos financers	1.143.645,00	772.792,95
h) Despeses financeres	632.658,52	5.757.212,28	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.775.290,51	5.321.670,64
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	381.413,61	2.193.299,86	i) Provisions aplicades d'actius circulants	973.299,18	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	1.231.773,20	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	2.459.403,47	2.484.939,16	4. Cobraments pendents d'aplicació	=	=
a) Destinats a l'ús general	1.204.252,01	569.011,73	5. Incrementos directes de patrimoni	=	=
b) Immobilitzacions immaterials	84.759,28	45.612,04	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.158.471,18	1.870.315,39	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	11.921,00	-	6. Deutes a llarg termini	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	2.217,14	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.913.299,37	1.904.405,74	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	=	6.485.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.913.299,37	1.887.632,52	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	16.773,22	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	=	=	d) Immobilitzacions financeres	-	6.485.000,00
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	=	=
TOTAL APLICACIONS	27.112.183,60	38.974.586,28	TOTAL ORÍGENS	27.977.564,73	34.626.897,63
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	867.381,33		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		4.347.688,65

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	139.197,63	-	-	18.731,74
2. Deutors	422.667,42	-	5.510,30	4.743,01
a) Pressupostaris	422.342,93	-	5.510,30	-
b) No pressupostaris	324,49	-	-	4.743,01
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	326.084,38	202.233,44	1.216.170,82	3.661,96
a) Pressupostaris	-	202.233,44	681.780,88	-
b) No pressupostaris	290.792,82	-	534.389,94	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	35.291,56	-	-	3.661,96
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	198.376,09	-	-	5.462.598,62
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	198.376,09	-	-	5.462.598,62
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	18.602,09	-	79.634,44
8. Ajustaments per periodificació	1.891,34	-	-	-
TOTAL	1.088.216,86	220.835,53	1.221.681,12	5.569.369,77
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		867.381,33	4.347.688,65	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009	Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	-	18.731,74	a) Vendes	19.278,15	23.146,95
b) Aprovisionaments	520.198,07	438.320,35	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	139.197,63	-
c) Serveis exteriors	8.075.018,73	8.742.291,55	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.152.156,49	3.997.889,38
d) Tributs	5.504,07	4.654,55	d) Impostos indirectes	427.637,96	4.894.543,56
e) Despeses de personal	10.005.648,29	10.086.174,63	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.818.716,18	4.859.823,11
f) Prestacions socials especials	60.282,97	51.274,86	f) Transferències i subvencions	8.526.126,49	8.272.031,04
g) Transferències i subvencions	3.056.756,30	6.061.508,36	g) Ingressos financers	1.142.645,00	772.792,95
h) Despeses financeres	632.658,52	5.757.212,28	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.731.325,14	5.240.535,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	381.413,61	2.193.299,86	i) Provisions aplicades d'actius circulants	973.299,18	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	-	1.231.773,20			
	22.737.480,56	34.585.241,38		27.931.382,22	28.060.762,39
			Recursos Generats	5.193.901,66	-6.524.478,99
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	- 120.315,62	-134.183,92
			Amortització de l'immobilitzat material	- 2.408.425,06	-2.445.498,08
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	- 2.328.252,50	-2.259.405,40
			Dotació provisió valors negociables	-	5.263.504,61
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	43.965,37	81.135,24
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	380.873,85	-6.018.926,54

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 01/01/2010	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2010
200	Terrenys i béns naturals	1.144.313,78	4.430,40	-	1.148.744,18
201	Infraestructures viàries				
	diverses	19.780.743,18	22.230,00	-	19.802.973,18
202	Parcs i Jardins diversos	802.022,57	119.222,58		921.245,15
203	Senyalitzacions diverses	1.287.594,13	13.687,90	-	1.301.282,03
204	Infraestructures de serveis				
	diversos	6.796.851,32	57.356,61	-	6.854.207,93
205	Àrees urbanes i rústiques	20.068.834,00	987.324,52	-	21.056.158,52
215	Aplicacions informàtiques	947.541,16	84.759,28	-	1.032.300,44
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.332.786,81	728.363,94	-	74.061.150,75
222	Instal·lacions tècniques				
	diverses	12.243.387,65	289.913,29	-	12.533.300,94
223	Maquinària	1.080.596,51	12.255,40	-	1.092.851,91
225	Altres equipaments diversos	1.704.659,74	44.937,12	-	1.749.596,86
226	Mobiliari	1.585.804,55	27.069,31	-	1.612.873,86
227	Equips per a processaments				
	d'informació	1.067.875,12	47.607,24	-	1.115.482,36
228	Elements de transport	1.524.888,53	5.525,00	-	1.530.413,53
229	Altre Immobilitzat	563.387,79	2.799,88	-	566.187,67
250	Inversions financeres				
	permanents	3.311.352,76	11.921,00	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	157.171.589,56	2.459.403,47	-	159.630.993,03
281	Amortització acumulada				
	d'immobilitzat immaterial	-609.546,44	-120.315,62	-	-729.862,06
282	Amortització acumulada				
	d'immobilitzat material	-27.539.068,31	-2.408.425,06	-	-29.947.493,37
292	Provisió d'immobilitzat destinat				
	a l'ús general	-19.702.460,97	-2.328.252,50	-	-22.030.713,47
297	Provisió per valors negociables				
	a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-47.851.075,72	-4.856.993,18	-	-52.708.068,90
	TOTAL VALOR NET	109.320.513,84	- 2.397.589,71	-	106.922.924,13

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses públiques i privades	3.311.352,76	11.921,00	-	3.323.273,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-	-	-	-
Total	3.311.352,76	11.921,00	-	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 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,00%	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 21.644.199 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 2010 de 5.048.219 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 2.633.219 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	324.256,66	185.059,03	139.197,63
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	260.334,67	121.137,04	139.197,63

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors pressupostaris	6.271.460,53	6.822.416,78	- 550.956,25
Deutors no pressupostaris	324,49	-	324,49
Altres deutors	55,35	365,04	- 309,69
Provisió per insolvències	- 1.871.255,49	- 2.844.554,67	973.299,18
Total	4.400.584,88	3.978.227,15	422.357,73

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 2010																									
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2009	-32.567.170,98																								
<table> <tr> <td>Tresoreria</td><td>176.355,89</td></tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-6.110.507,37</td></tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.887.589,93</td></tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td><td>-24.745.429,57</td></tr> </table>	Tresoreria	176.355,89	Pòlisses Curt Termini	-6.110.507,37	Préstec Curt Termini	-1.887.589,93	Préstec Llarg Termini	-24.745.429,57																	
Tresoreria	176.355,89																								
Pòlisses Curt Termini	-6.110.507,37																								
Préstec Curt Termini	-1.887.589,93																								
Préstec Llarg Termini	-24.745.429,57																								
Total cobraments executats durant l'exercici 2010	27.069.241,64																								
<table> <tr> <td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>23.600.948,44</u></td></tr> <tr> <td>Impostos Directes</td><td>3.061.898,14</td></tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td><td>237.825,12</td></tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td><td>5.878.723,15</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>1.848.003,36</td></tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td><td>6.287.177,60</td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>6.287.321,07</td></tr> <tr> <td><u>Cobraments no pressupostaris</u></td><td><u>11.441,36</u></td></tr> <tr> <td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>3.456.851,84</u></td></tr> </table>	<u>Pressupost Corrent</u>	<u>23.600.948,44</u>	Impostos Directes	3.061.898,14	Impostos Indirectes	237.825,12	Taxes i altres ingressos	5.878.723,15	Transferències corrents	1.848.003,36	Ingressos patrimonials	6.287.177,60	Transferències de capital	6.287.321,07	<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>11.441,36</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>3.456.851,84</u>							
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>23.600.948,44</u>																								
Impostos Directes	3.061.898,14																								
Impostos Indirectes	237.825,12																								
Taxes i altres ingressos	5.878.723,15																								
Transferències corrents	1.848.003,36																								
Ingressos patrimonials	6.287.177,60																								
Transferències de capital	6.287.321,07																								
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>11.441,36</u>																								
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>3.456.851,84</u>																								
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2010	25.016.821,43																								
<table> <tr> <td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>22.788.548,87</u></td></tr> <tr> <td>Despeses de personal</td><td>10.006.713,26</td></tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>7.130.786,68</td></tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td><td>595.956,97</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>1.193.933,77</td></tr> <tr> <td>Inversions Reals</td><td>2.018.619,23</td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>1.830.617,96</td></tr> <tr> <td>Actius financers</td><td>11.921,00</td></tr> <tr> <td>Passius financers</td><td>1.758.995,58</td></tr> <tr> <td>Amortització préstec</td><td>-1.758.995,58</td></tr> <tr> <td><u>Pagaments no pressupostaris</u></td><td><u>217.895,67</u></td></tr> <tr> <td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>2.010.376,89</u></td></tr> </table>	<u>Pressupost Corrent</u>	<u>22.788.548,87</u>	Despeses de personal	10.006.713,26	Consum de béns corrents i Serveis	7.130.786,68	Despeses Financeres	595.956,97	Transferències corrents	1.193.933,77	Inversions Reals	2.018.619,23	Transferències de capital	1.830.617,96	Actius financers	11.921,00	Passius financers	1.758.995,58	Amortització préstec	-1.758.995,58	<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>217.895,67</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.010.376,89</u>	
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>22.788.548,87</u>																								
Despeses de personal	10.006.713,26																								
Consum de béns corrents i Serveis	7.130.786,68																								
Despeses Financeres	595.956,97																								
Transferències corrents	1.193.933,77																								
Inversions Reals	2.018.619,23																								
Transferències de capital	1.830.617,96																								
Actius financers	11.921,00																								
Passius financers	1.758.995,58																								
Amortització préstec	-1.758.995,58																								
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>217.895,67</u>																								
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.010.376,89</u>																								
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2010	-30.514.750,77																								
<table> <tr> <td>Tresoreria</td><td>155.042,68</td></tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-5.924.363,87</td></tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.913.299,38</td></tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td><td>-22.832.130,20</td></tr> </table>	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																	
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																								

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	40.802,32	57.159,62	-16.357,30
Bancs i institucions de crèdit	114.240,36	121.696,41	-7.456,05
Formalització	2.711,12	-2.500,14	5.211,26
Total	157.753,80	176.355,89	-18.602,09

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 2.711 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers i d'arrendaments financers, 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 requerit 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 31/12/2009	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	-	-	99.475.267,50
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.930.846,58	-	-6.018.926,54	-21.949.773,12
Resultat de l'exercici	-6.018.926,54	380.873,85	6.018.926,54	380.873,85
Total	77.441.452,20	380.873,85	-	77.822.326,05

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 ha enregistrat 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 24.108.940 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	750.401,93	-	750.401,93	629.630,80	-120.771,13	83,91%
Altres despeses financeres	24.811,00	-	24.811,00	19.801,83	-5.009,17	79,81%
Total	775.212,93	-	775.212,93	649.432,63	-125.780,30	83,77%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	2.974.910,89	-	2.974.910,89	1.887.589,92	-1.087.320,97	63,45%
Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	2.974.958,89	-	2.974.958,89	1.887.589,92	-1.087.368,97	63,45%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	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 2010 és el següent:

COMPTE D'ENDEUTAMENT 2010

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-09	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-10
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	24.745.429,57	-	-1.913.299,37	22.832.130,20
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7.998.097,30	-	-160.434,05	7.837.663,25
Total COMÚ D'ENCAMP		32.743.526,87	-	-2.073.733,42	30.669.793,45

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-09	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-10
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	8.249.051,00	-	-846.021,58	7.403.029,42
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7850.574,80	201.921,11	-	1.052.495,91
Total FUNICAMP		9.099.625,80	201.921,11	-846.021,58	8.455.525,33

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	41.843.152,67	201.921,11	-2.919.755,00	39.125.318,78
---------------------------------	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quantia màxima de l'endeutament Art. 47 Llei de les finances comunals

ENDEUTAMENT 31.12.09					
			Llarg term (1)	Curt term	Total
Comú Encamp	100,00%	24.745.429,99	7.998.097,30	32.743.526,59	
Funicamp	100,00%	8.249,051,00	850.574,80	9.099.625,80	
			32.994.480,29	8.848.672,10	41.843.152,39
ENDEUTAMENT 31.12.10					
			Llarg term (1)	Curt term	Total
Comú Encamp	100,00%	22.832.130,20	7.837.663,25	30.669.793,45	
Funicamp	100,00%	7.403.029,42	1.052.495,91	8.455.525,33	
			30.235.159,62	8.890.159,16	39.125.318,78

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

INGRESSOS	2010	2009	2008
Total Comú	26.863.345,58	28.021.500,42	39.770.301,67
Passius Financers	-	-	-15.000.000,00
Alienació patrimoni	-	-	-1.000,00
Total ingressos liquidats	26.863.345,58	28.021.500,42	24.769.301,67

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CÀRREGA FINANCERA		2010	2009
Comú - Interessos	100,00%	513.415,28	1.356.878,87
Comú - Amort capital	100,00%	1.887.589,92	1.512.230,76
Funicamp - Interessos	100,00%	178.287,00	582.104,96
Funicamp - Amort capital	100,00%	830.617,24	650.502,21
		3.409.909,44	4.101.716,80

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

RATI ENDEUTAMENT

31/12/09	168,93%	Endeutament II/t 2009 / Ingressos Liquidats Pressupost 2008
31/12/10	139,63%	Endeutament II/t 2010 / Ingressos Liquidats Pressupost 2009

Observacions:

1.- Aquest rati compleix, està per sota el màxim del 200% de la Llei de les finances comunals Art. 47.1

RATI ENDEUTAMENT FINANCER A CURT TERMINI

31/12/09	35,72%	Endeutament c/t 2009 / Ingressos Liquidats Pressupost 2008
31/12/10	31,73%	Endeutament c/t 2010 / Ingressos Liquidats Pressupost 2009

Observacions:

2.- Aquest rati compleix, no sobrepassa el màxim del 40% de la Llei de les finances comunals Art. 47.3

RATI CÀRREGA FINANCERA

31/12/09	16,56%	Càrrega financera 2009 / Ingressos Liquidats Pressupost 2008
31/12/10	12,17%	Càrrega financera 2010 / Ingressos Liquidats Pressupost 2009

Observacions:

1.- Aquest rati no sobrepassa el màxim del 20% de la Llei de les finances comunals Art. 47.2

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 2010, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest 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 2009 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 2009 retuda	28.021.500
Ingressos enregistrats indegudament a la liquidació de 2009 per haver estat liquidats en 2010 (nota 2.2)	-64.445
Total ingressos de 2009	27.957.055

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 formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2009	27.957.055	27.957.055	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	27.957.055	27.957.055	
Endeutament bancari del Comú	30.669.793	31.745.429	
Endeutament entitats participades	8.455.525	9.106.051	
Endeutament total	39.125.318	40.851.480	
% sobre base de càlcul	139,95%	146,12%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.517.221	2.517.221	
Càrrega financera entitats participades:	1.015.365	1.015.365	
Càrrega financera total	3.532.586	3.532.586	
% sobre base de càlcul	12,64%	12,64%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	5.924.364	7.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	206.474	857.000	
Endeutament a curt termini	6.130.838	7.857.000	
% sobre base de càlcul	21,93%	28,10%	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	24.745.429	24.745.429
- Comptabilitzat a llarg termini	22.832.130	22.832.130
- Comptabilitzat a curt termini	1.913.299	1.913.299
Endeutament del Comú a Curt termini	5.924.364	7.000.000
Endeutament de FUNICAMP a llarg termini (100%)	8.249.051	8.249.051
- Comptabilitzat a llarg termini	7.403.029	7.403.029
- Comptabilitzat a curt termini	846.022	846.022
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	206.474	500.000
Endeutament de GASOPAS a llarg termini (51%)	-	-
Endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	-	357.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/05/10 (34,12% * 99,80%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/10 (34,12% * 50%)	-	-
Total endeutament	39.125.318	40.851.480
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	629.631	629.631
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.887.590	1.887.590
Amortització préstec FUNICAMP (100%)	830.618	830.618
Despeses financeres FUNICAMP (100%)	184.472	184.472
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	-	-
Despeses financeres GASOPAS (51%)	275	275
Amortització préstec SAETDE a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Despeses financeres SAETDE a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Despeses financeres NEVASA a 31/05/10 (34,12% * 50%)	-	-
Despeses financeres PAS GRAU a 31/05/10 (34,12% * 99,80%)	-	-
Total càrrega financera	3.532.586	3.532.586
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.924.364	7.000.000
Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	206.474	500.000
Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	-	357.000
Operacions endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	-	-
Operacions endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Operacions endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/05/10 (34,12% * 99,80%)	-	-
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/10 (34,12% * 50%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.130.838	7.857.000

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 compte d'endeutament, és inferior en 1.726.161 euros, prenent com a referència les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Préstecs i altres deutes	7.837.663,25	7.998.097,30	-160.434,05
Deutes per interessos	96.399,65	113.173,76	-16.774,11
Creditors pressupostaris	2.432.760,87	2.230.527,43	202.233,44
Creditors no pressupostaris	512.517,33	803.310,15	-290.792,82
Administracions públiques	249.827,38	285.118,94	-35.291,56
Altres creditors	7.137,19	34.214,81	-27.077,62
Fiances i dipòsits rebuts	14.071,87	8.471,87	5.600,00
Total	11.150.377,54	11.472.914,26	-322.536,72

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		4.403.211,61	
(+) del pressupost corrent	3.262.397,14		
(+) de pressupostos tancats	3.009.063,39		
(+) d'operacions no pressupostàries	3.035,61		
(-) de cobrament dubtós	-1.871.255,49		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-29,04		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-9.140.594,12	
(+) del pressupost corrent	2.455.706,05		
(+) de pressupostos tancats	220.108,11		
(+) d'operacions no pressupostàries	6.464.864,35		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-84,39		
3 (+) Fons líquids		155.042,68	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			8.738.109,65
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			-13.320.449,48
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-4.582.339,83	-4.582.339,83

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 8.738.109 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.

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
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
Total	8.738.109

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en 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
Ingressos enregistrats per duplicat (nota 2.2.3)	-221.009	-	-	-221.009	-	-221.009
Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal	-	-	-	-	72.375	-72.375
Total	-221.009	-	-	-221.009	72.375	-293.384

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 2010, seria negatiu de 13.613.833 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 ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys amb un tercer amb l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. Tanmateix d'acord a la informació existent al Comú la concessió és portada per un altre tercer, quan el contracte de concessió no contempla la subcontractació.

Així mateix, l'article 34 de la LCP preveu que els contractes de concessió han de tenir una durada màxima de 50 anys, termini que es supera en l'esmentat contracte.

Adjudicacions directes per quanties superiors a l'establert per les normes

El Comú ha efectuat contractacions directes que excedeixen els límits quantitius establerts per l'article 11 de la Ordinació pressupostària de 2010. En concret, s'ha observat l'anterior en:

- Adjudicació de centrals de detecció d'incendis per diversos edificis, per un import de 31.165 euros.
- Adjudicació dels treballs de construcció de la deixalleria comunal del Pas de la Casa, per un import de 19.235 euros.
- Adjudicació del serveis de recaptació de parquímetres, per un import de 31.200 euros.

El Comú ha excedit el límit de 30.000 euros, establert per l'article 10 de la ordenació de pressupost de l'exercici 2010 per a la contractació directa d'obres de reconeguda urgència, en la contractació de les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per import de 77.138 euros.

Manca d'informe tècnic relatiu a la proposta d'adjudicació

S'ha efectuat l'adjudicació del saló de la infància i la joventut, per un import de 113.950 euros, sense que consti un informe tècnic en el qual s'analitzin les propostes d'acord als criteris d'adjudicació establerts al plec de bases.

Adjudicació a un licitador diferent al proposat per l'informe tècnic sense que consti la justificació

El treballs relatius a la semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 931.598 euros, s'ha adjudicat a un licitador diferent al proposat a l'informe tècnic, sense que consti a l'expedient el motiu que ho justifica.

Cal indicar que l'adjudicatari presentava la proposta més econòmica i que no fou considerada en la anàlisi tècnic per no incloure en la oferta la planificació de l'obra, requeriment exigít pel plec que regula la contractació.

Manca de criteris d'adjudicació

Segons l'article 21.3. de LCP, als projectes i als plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. No consten els criteris d'adjudicació en l'expedient de contractació de les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 euros.

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 a l'adquisició d'una màquina d'escombrar, per un import de 147.651 euros i a l'adquisició de sacs de precultiu, per un import de 52.043 euros.
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu de la LCP, corresponent a les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per un import de 71.830 euros i a les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 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:

- Adjudicació del subministrament de sacs precultiu, per un import de 52.043 euros.
- Adjudicació dels treballs de recollida d'escombreries, per un import de 286.748 euros.
- Adjudicació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 931.598 euros.
- Adjudicació de les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per un import de 71.830 euros.
- Adjudicació de les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 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:
 - Adjudicació dels treballs de recollida d'escombreries, per un import de 286.748 euros.
 - Adjudicació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 931.598 euros.
 - Adjudicació de les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per un import de 71.830 euros.
 - Adjudicació de les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 euros.

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 i de 0,5 milions d'euros en el 2010.

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 importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives 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 finalitat preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 d'abril de 2011.

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 la 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'aquests 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 censos 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, els imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables, la moneda funcional no es uniforme i no té un vincle clar amb el cadastre parroquial. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació de pressupost d'ingressos, el resultat de l'exercici i els deutors es troben sobrevalorats per l'import de 221.009 euros, com conseqüència del registre duplicat, durant l'exercici 2010, de facturacions d'abonats del centre esportiu. (nota 2.2.3)
- 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 298.452 Euros. Atès que aquestes cessions no comporten fluxos financers no han de figurar en l'esmentada liquidació. (nota 2.2.11)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 1.726.161 euros prenent com a referència les quantitats formalitzades. (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, crèdits extraordinaris, suplementos i ampliacions de crèdit, per un import en conjunt de 5.231.361 euros, pels quals, per import de 4.519.204 Euros, no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (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, 484.428 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 158.300 euros i que afectes a despeses de capital, per import de 52.669 euros. Addicionalment, no consta l'aprovació d'una transferència de crèdit per import de 46.050 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat modificacions pressupostàries, per un import en conjunt de 1.030.582 euros, que s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja s'havia compromès i liquidat. (nota 2.1.2)

- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que aquestes eren superiors en 6,2 milions d'euros al efectivament realitzat, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (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 2010 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- 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.
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 2.633.219 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (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 ha enregistrat 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 24.108.940 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)
- De les mostres revisades, s'han observat fins a 4 contractes menors per unes quanties les quals excedien els límits de l'article 10 i l'article 11 de l'ordinació pressupostària del Comú. (nota 2.5)

Altres observacions

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2010 ha estat de 513.042 euros, representant el 2,54% 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 2010, era negatiu de 13.613.833 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. 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 importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes. (notes 2.2, 2.4 i 2.6)
- 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 i en el 68.2 de la LFC en relació a les estimacions d'ingressos i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- 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)
- 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)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- 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 2010, 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 2010.

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 DELS 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 2010, 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 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- Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2010 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SERCENSA a 31 de desembre de 2010, 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 22 d'abril de 2010 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2009 en el qual expressàvem una opinió favorable.
- 4- Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció al respecte de l'assenyalat a la nota 2 d) de la memòria adjunta, en la que s'indica que la companyia ha efectuat un canvi de criteri i una correcció d'error, amb els quals estem d'acord, i que afecten a la comparació dels comptes anuals de l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 4 d'abril de 2011

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors, S.L.
RP:042/2008

SERCENSA

Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	2010	2009
ACTIUS NO CORRENTS	2.069.696,16	840.200,10
Immobilitzat intangible	2.640,68	6.156,76
Altres actius intangibles	2.640,68	6.156,76
Immobilitzat tangible	2.067.012,83	834.000,69
Terrenys i construccions	643.352,89	539.686,21
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	1.211.906,39	211.699,31
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	211.753,55	82.615,17
Immobilitzat financer	42,65	42,65
Altres empreses	42,65	42,65
Altres	42,65	42,65
ACTIUS CORRENTS	1.236.134,08	1.131.856,03
Existències	143.645,02	153.968,59
Productes acabats i mercaderies	143.645,02	153.968,59
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	613.856,17	537.909,04
Clients per vendes i prestacions de serveis	579.962,59	513.276,00
Resta de crèdits i comptes a cobrar	33.893,58	24.633,04
Inversions financeres a curt termini	9.000,00	-
En empreses del grup i associades	9.000,00	-
Tresoreria	467.634,64	437.995,62
Ajustaments per periodificació	1.998,25	1.982,78
TOTAL ACTIU	3.305.830,24	1.972.056,13

PASSIU	2010	2009
PATRIMONI NET	1.128.176,27	858.106,69
Fons Propis	418.414,78	223.334,00
Capital	90.151,82	90.151,82
Capital	90.151,82	90.151,82
Reserves	328.262,96	133.182,18
Reserva legal	18.030,36	18.030,36
Altres reserves	310.232,60	115.151,82
Resultat de l'exercici	709.761,49	634.772,69
PASSIUS NO CORRENTS	1.116.135,05	255.472,74
Provisions a llarg termini	30.000,00	30.000,00
Deutes a llarg termini	219.868,62	225.472,74
Altres	219.868,62	225.472,74
Subvencions, donacions i llegats rebuts	866.266,43	-
PASSIUS CORRENTS	1.061.518,92	858.476,70
Deutes a curt termini	42.710,75	23.646,65
Altres	42.710,75	23.646,65
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.018.808,17	834.830,05
Proveïdors	985.330,16	783.009,14
Creditors varis	33.297,61	36.820,91
Bestretes de clients	180,40	15.000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.305.830,24	1.972.056,13

SERCENSA**Compte de pèrdues i guanys**

(Imports en euros)

	2010	2009
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	4.742.601,83	4.819.879,11
Altres ingressos d'explotació	93.188,52	7.760,99
Total ingressos d'explotació	4.835.790,35	4.827.640,10
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-3.598.679,28	-3.786.715,50
Despeses de personal	-165.936,52	-150.357,47
Sous, salaris i assimilats	-147.308,52	-131.047,02
Càrregues socials	-18.628,00	-16.750,45
Altres despeses de personal	-	-2.560,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-144.509,73	-59.923,36
Amortització	-143.951,86	-59.923,36
Resultats per venda o baixa	-557,87	-
Deteriorament del circulant	-39.833,49	-28.536,97
Existències	-	-6.604,36
Crèdits i comptes a cobrar	-39.833,49	-21.932,61
Altres despeses d'explotació	-200.616,09	-190.869,04
Total despeses d'explotació	-4.149.575,11	-4.216.402,34
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	686.215,24	611.237,76
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
Ingressos financers	288,52	563,80
D'altres actius financers	288,52	563,80
Despeses financeres	-	-19,24
Altres deutes	-	-19,24
RESULTAT FINANCER	288,52	544,56
RESULTAT DE LES OPERACIONS	686.503,76	611.782,32
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	23.257,73	22.990,37
Altres ingressos no recurrents	23.728,07	23.054,35
Altres despeses no recurrents	-470,34	-63,98
RESULTAT DE L'EXERCICI	709.761,49	634.772,69

SERCENSA**Estat de canvis del patrimoni net****(Import 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) Saldo 31/12/2008	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
TOTAL	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
B) Saldo ajustat a 01/01/2009	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
I Resultat de l'exercici								634.722,69		634.722,69
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends								-378.000,00		-378.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de Resultats				1.282,56				-1.282,56		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
TOTAL	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69
C) Saldos a 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
TOTAL	90.151,82			203.490,27				634.772,69		928.414,78
D) Saldo ajustat a 01/01/2010	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										
1 Distribució de dividends								-510.000,00		-510.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de Resultats				124.722,69				-124.772,69		
TOTAL	90.151,82			328.262,96				709.761,49		1.128.176,27
E) Saldos a 31/12/2010	90.151,82			328.262,96				709.761,49		1.128.176,27

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 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 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.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2010 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 2010, 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

Andorra la Vella, 8 de febrer de 2011

GASOPAS, SA
Balanç
(Import en euros)

ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009 ^(*)
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.155.546,41	3.251.229,59
I Immobilitzat intangible	-	-
4 Altres actius intangibles	-	-
II Immobilitzat tangible	3.155.486,31	3.251.169,49
1 Terrenys i construccions	762.277,38	795.238,29
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.393.208,93	2.455.931,20
IV Immobilitzat financer	60,10	60,10
B) ACTIUS CORRENTS	1.732.475,21	1.014.504,47
II Existències	471.227,76	375.021,19
3 Productes acabats i mercaderies	471.227,76	375.021,19
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	21.454,27	22.580,43
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	21.254,27	15.818,44
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	200,00	6.761,99
IV Inversions financeres a curt termini	607.500,00	-
V Tresoreria	621.040,74	605.650,41
VI Ajustaments per peridificació	11.252,44	11.252,44
TOTAL ACTIU	4.888.021,62	4.265.734,06

(*) A efectes comparatius

PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009 ^(*)
A) PATRIMONI NET	3.926.121,43	3.250.209,01
I Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
1 Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
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
V Resultats d'exercicis anteriors	727.269,01	427.200,58
1 Romanent	727.269,01	427.200,58
VI Resultat de l'exercici	1.708.662,42	1.332.818,43
VII Dividend a compte	-276.750,00	-276.750,00
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	126.944,48
II Deutes a llarg termini	-	126.944,48
2 Deutes amb entitats de crèdit	-	126.944,48
C) PASSIUS CORRENTS	961.900,19	888.580,57
II Provisions a curt termini	108.026,35	134.357,96
III Deutes a curt termini	11.549,10	14.256,81
4 Altres	11.549,10	14.256,81
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	842.324,74	739.965,80
1 Proveïdors	801.614,88	664.096,58
3 Creditors varis	28.709,86	65.869,22
5 Altres	12.000,00	10.000,00
TOTAL PASSIU	4.888.021,62	4.265.734,06

(*) A efectes comparatius

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

	Exercici 2010	Exercici 2009 (*)
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	21.972.703,87	19.512.004,97
4 Altres ingressos d'explotació	19.701,52	21.371,52
Total ingressos d'explotació	21.992.405,39	19.533.376,49
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	19.229.681,38	16.932.813,49
2 Despeses de personal	591.903,20	747.064,73
a) Sous, salaris i assimilats	515.900,73	678.619,10
b) Càrregues socials	76.002,47	68.445,63
3 Amortització de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	224.115,33	222.310,32
a) Amortització	224.115,33	222.310,32
5 Altres despeses d'explotació	258.474,14	284.926,73
a) Arrendaments i cànon	56.158,33	55.029,97
b) Reparacions i conservació	84.749,19	108.265,41
c) Serveis professionals independents	208,00	11.207,96
d) Subministraments	50.305,10	43.177,90
e) Tributs	10.683,46	6.864,60
f) Altres serveis exteriors	56.370,06	60.380,89
Total despeses d'explotació	20.304.174,05	18.187.115,27
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	1.688.231,34	1.346.261,22
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	7.896,37	1.096,55
a) De participacions en instruments de patrimoni	340,00	252,00
b) D'altres actius financers	7.556,37	844,55
2 Despeses financeres	-538,49	-14.340,34
b) Altres deutes	-538,49	-14.340,34
Resultat financer	7.357,88	-13.243,79
RESULTAT DE LES OPERACIONS	1.695.589,22	1.333.017,43
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	15.710,12	-
2 Altres despeses no recurrents	-2.636,92	-199,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents	13.073,20	-199,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.708.662,42	1.332.818,43

(*) A efectes comparatius

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

	Exercici 2010	Exercici 2009 (*)
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	1.708.662,42	1.332.818,43
2. Ajustaments del resultat	190.425,84	369.912,07
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	224.115,33	222.310,32
c) Variació de provisions (+/-)	-26.331,61	134.357,96
g) Ingressos financers (-)	-7.896,37	-1.096,55
h) Despeses financeres (+)	538,49	14.340,34
3. Canvis en el capital corrent	-595.429,18	-152.092,48
a) Existències (+/-)	-96.206,57	-19.291,10
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.126,16	15.315,35
c) Altres actius corrents (+/-)	-600.000,00	-200,75
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	102.358,94	236.762,93
e) Altres passius corrents (+/-)	-2.707,71	-384.678,91
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-142,12	-13.243,79
a) Pagaments d'interessos (-)	-538,49	-14.340,34
b) Cobraments de dividends (+)	340,00	252,00
c) Cobraments d'interessos (+)	56,37	844,55
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.303.516,96	1.537.394,23
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-128.432,15	-95.655,17
c) Immobilitzat tangible	-128.432,15	-95.655,17
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-128.432,15	-95.655,17
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	-126.944,48	-503.313,24
b) Devolució i amortització de	-126.944,48	-503.313,24
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-126.944,48	-503.313,24
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-1.032.750,00	-780.750,00
a) Dividends (-)	-1.032.750,00	-780.750,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-1.159.694,48	-1.284.063,24
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUG./DISMIN. NET DE L'EFFECTIU O EQUIV. (+/-A+/-B+/-C+/-D)	15.390,33	157.675,82
Efectiu o equivalents a l'inici del període	605.650,41	447.974,59
Efectiu o equivalents al final del període	621.040,74	605.650,41

(*) A efectes comparatius

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

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend acompte	TOTAL
B) Saldo ajustat a l'01/01/09	1.262.100,00	504.840,00	418.057,21	789.893,37	-276.750,00	2.698.140,58
I Resultat de l'exercici	-	-	-	1.332.818,43	-	1.332.818,43
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-780.750,00	-	-780.750,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	-780.750,00	-	-780.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	9.143,37	-9.143,37	-	-
C) Saldos al 31/12/09	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	-276.750,00	3.250.209,01
D) Saldo ajustat a l'01/01/10	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	-	-	300.068,43	-300.068,43	-	-
E) Saldos al 31/12/10	1.262.100,00	504.840,00	727.269,01	1.708.662,42	-276.750,00	3.926.121,43

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 DELS 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 2010, 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 31 de desembre de 2009 ni al 31 de desembre de 2010, que figuren per un import net de 334.633,81 i 81.894,84 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 905 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 salvetat descrita al paràgraf 3er, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2010 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 2010, 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 3 de maig de 2010 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2009 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 13 (c)] de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la companyia no ha enregistrat comptablement una factura d'import 121.673,38 euros, que reclama l'empresa S.A.E.T.D.E. en concepte del cost de reparació d'una part del giny mecànic, ni tampoc l'ingrés procedent de la liquidació d'import 38.492,48 euros que la companyia asseguradora ha fet a la Societat.

Andorra la Vella, a 20 de juny de 2011

OCPS Auditors i Consultors, S.L.

FUNICAMP, SAU**Balanç**

(Import en euros)

ACTIU	31.12.10	31.12.09
ACTIUS NO CORRENTS	13.356.943,24	14.297.468,25
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	13.356.943,24	14.297.468,25
Terrenys i construccions	298.776,77	315.929,25
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.058.166,47	13.981.539,00
ACTIUS CORRENTS	427.072,28	405.879,25
Existències	81.894,84	334.633,81
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	328.303,09	50.734,15
Clients per vendes i prestacions de serveis	328.303,09	50.665,91
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	68,24
Tresoreria	16.874,35	20.511,29
TOTAL ACTIU	13.784.015,52	14.703.347,50

PASSIU	31.12.10	31.12.09
PATRIMONI NET	5.048.218,72	5.373.637,72
Capital	2.415.000,00	2.415.000,00
Reserves	21.644.199,48	19.635.294,45
Aportacions dels accionistes	21.644.199,48	19.635.294,45
Resultats d'exercicis anteriors	-16.676.656,73	-13.896.439,67
Resultat exercici	-2.334.324,03	-2.780.217,06
PASSIUS NO CORRENTS	7.403.629,42	8.249.651,00
Deutes a llarg termini	7.403.629,42	8.249.651,00
Deutes amb entitats de crèdit	7.403.029,42	8.249.051,00
Fiances rebudes a llarg termini	600,00	600,00
PASSIUS CORRENTS	1.332.167,38	1.080.058,78
Deutes a curt termini	1.120.929,04	924.861,08
Deutes amb entitats de crèdit	1.120.929,04	924.861,08
Préstecs i altres deutes	1.052.496,44	850.574,80
Deutes per interessos	68.432,60	74.286,28
Creditors comercials i altres comptes a pagar	211.238,34	155.197,70
Deutes per compres i prestacions de serveis	211.238,34	155.197,70
TOTAL PASSIU	13.784.015,52	14.703.347,50

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

	Exercici 2010	Exercici 2009
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	462.457,26	455.714,00
Altres negocis d'explotació	268.674,33	103.130,36
Altres ingressos de gestió corrent	268.674,33	103.130,36
Total ingressos d'explotació	731.131,59	558.844,36
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-252.738,97	-5.285,14
Despeses de personal	-	-67.188,42
Sous, salaris i assimilats	-	-59.458,82
Càrregues socials	-	-7.729,60
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 circulat	1.710,00	-1.710,00
Altres despeses d'explotació	-1.688.650,57	-1.787.875,39
Total despeses d'explotació	-2.880.204,55	-2.802.583,96
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-2.149.072,96	-2.243.739,60
RESULTAT FINANCER		
Resultat financer	-184.471,56	-520.765,89
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-2.333.544,52	-2.764.505,49
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
Altres ingressos i despeses no recurrents	-779,51	-15.711,57
RESULTAT DE L'EXERCICI	-2.334.324,03	-2.780.217,06

FUNICAMP, SAU**Estat de canvis del patrimoni net**

(Import 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
C) Saldo al 31/12/2008	2.415.000,00					-12.102.132,19	14.502.662,29	-1.794.307,48		3.021.222,62
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2009	2.415.000,00					-12.102.132,19	14.502.662,29	-1.794.307,48		3.021.222,62
I Resultat de l'exercici								-2.780.217,06		-2.780.217,06
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-1.794.307,48		1.794.307,48		
IV Aportacions accionistes per compensar pèrdues							5.132.632,16			5.132.632,16
C) Saldos a 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 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
D) 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										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
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
E) 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

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.