

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ D'ENCAMP

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.8. Actius financers d'ingressos	17
2.2.9. Passius financers d'ingressos	17
2.2.10. Despeses de personal	18
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.12. Transferències corrents de despeses	22
2.2.13. Inversions reals	22
2.2.14. Transferències de capital de despeses	23
2.2.15. Actius financers de despeses	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Existències	34
2.3.4. Deutors	34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.6. Fons propis	36
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	37
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	47
2.7. Altres aspectes a destacar	48
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	57
5. CONCLUSIONS	58
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	59
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	68
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU)	78
7. AL·LEGACIONS	85

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES91

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
LGOTU: Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2019 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 7 d'agost de 2019 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 25 de juny de 2019 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2018 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 7 d'agost de 2019 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 28 de març de 2019 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2018 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 7 d'agost de 2019 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 2 d'abril de 2019 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 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 2018 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2018 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2018 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2018 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 14 d'agost de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, de 19-12-2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.

- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 15-12-2017 del pressupost per a l'exercici 2018.
- Ordinació del 15-12-2017 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2018.
- Ordinació del 15-12-2017 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2018.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.767.389,41	1 Impostos directes	3.266.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	8.631.161,40	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	386.373,50	3 Taxes i altres ingressos	4.949.783,03
4 Transferències corrents	694.531,73	4 Transferències corrents	3.337.394,02
		5 Ingressos patrimonials	7.226.278,99
Despeses corrents	19.479.456,04	Ingressos corrents	19.479.456,04
6 Inversions reals	6.487.112,47	6 Alienació d'inversions	1,00
7 Transferències de capital	1,00	7 Transferències de capital	8.073.781,85
8 Actius financers	1.968.004,00	8 Actius financers	3,00
9 Passius financers	2.680.005,00	9 Passius financers	3.061.336,62
Despeses de capital	11.135.122,47	Ingressos de capital	11.135.122,47
Total pressupost despeses	30.614.578,51	Total pressupost ingressos	30.614.578,51

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

De la revisió efectuada es 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.

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 14 de desembre de 2017.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.266.000,00	-	3.266.000,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.949.783,03	196.875,55	5.146.658,58
4 Transferències corrents	3.337.394,02	-	3.337.394,02
5 Ingressos patrimonials	7.226.278,99	-	7.226.278,99
Ingressos corrents	19.479.456,04	196.875,55	19.676.331,59
6 Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7 Transferències de capital	8.073.781,85	-	8.073.781,85
8 Actius financers	3,00	2.792.169,25	2.792.172,25
9 Passius financers	3.061.336,62	-	3.061.336,62
Ingressos de capital	11.135.122,47	2.792.169,25	13.927.291,72
Total pressupost ingressos	30.614.578,51	2.989.044,80	33.603.623,31

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2017	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.767.389,41	-	-	-	-	-	9.767.389,41
2 Despeses en béns corrents	8.631.161,40	398.984,50	166.375,55	203.252,15	130.499,37	130.499,37	9.399.773,60
3 Despeses financeres	386.373,50	-	-29.500,00	-	-	-	356.873,50
4 Transferències corrents	694.531,73	137.498,23	-	5.000,00	4.650,00	4.650,00	837.029,96
Despeses corrents	19.479.456,04	536.482,73	136.875,55	208.252,15	135.149,37	135.149,37	20.361.066,47
6 Inversions reals	6.487.112,47	1.478.720,66	-	628.713,71	-	-	8.594.546,84
7 Transferències de capital	1,00	-	-	-	-	-	1,00
8 Actius financers	1.968.004,00	-	-	-	-	-	1.968.004,00
9 Passius financers	2.680.005,00	-	-	-	-	-	2.680.005,00
Despeses de capital	11.135.122,47	1.478.720,66	-	628.713,71	-	-	13.242.556,84
Total pressupost despeses	30.614.578,51	2.015.203,39	136.875,55	836.965,86	135.149,37	135.149,37	33.603.623,31

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2018

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.266.000,00	3.307.576,18	3.045.590,88
2	IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	970.442,59	704.239,19
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.146.658,58	5.769.242,02	5.317.955,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.337.394,02	466.312,64	418.041,23
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	7.226.278,99	8.157.003,66	7.886.524,14
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.073.781,85	9.445.333,20	8.350.428,84
8	ACTIUS FINANCERS	2.792.172,25	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	3.061.336,62	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		33.603.623,31	28.115.910,29	25.722.780,10

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2018

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	9.767.389,41	9.441.325,95	9.441.325,95	9.438.200,95	9.433.086,52
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	9.399.773,60	8.644.339,80	8.644.339,80	8.354.592,68	7.264.365,92
3	DESPESES FINANCERES	356.873,50	290.562,78	290.562,78	290.562,78	277.726,25
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	837.029,96	668.825,99	668.825,99	587.220,68	528.445,91
6	INVERSIONS REALS	8.594.546,84	6.931.367,71	6.931.367,71	3.710.530,28	2.518.676,94
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.968.004,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.680.005,00	2.666.623,95	2.666.623,95	2.666.623,95	2.478.219,56
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		33.603.623,31	30.611.046,18	30.611.046,18	27.015.731,32	24.468.521,10

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	3.266.000,00	3.307.576,18	101,27%	3.045.590,88	3.698.562,96	-390.986,78	-10,57%
2 Impostos indirectes	700.000,00	970.442,59	138,63%	704.239,19	768.359,69	202.082,90	26,30%
3 Taxes i altres ingressos	5.146.658,58	5.769.242,02	112,10%	5.317.955,82	5.400.136,28	369.105,74	6,84%
4 Transferències corrents	3.337.394,02	466.312,64	13,97%	418.041,23	2.325.407,27	-1.859.094,63	-79,95%
5 Ingressos patrimonials	7.226.278,99	8.157.003,66	112,88%	7.886.524,14	8.625.344,04	-468.340,38	-5,43%
Ingressos corrents	19.676.331,59	18.670.577,09	94,89%	17.372.351,26	20.817.810,24	-2.147.233,15	-10,31%
6 Alienació d'inversions reals	1,00	-	-	-	17.800,00	-17.800,00	-100,00%
7 Transferències de capital	8.073.781,85	9.445.333,20	116,99%	8.350.428,84	6.410.652,42	3.034.680,78	47,34%
8 Actius financers	2.792.172,25	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	3.061.336,62	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	13.927.291,72	9.445.333,20	67,82%	8.350.428,84	6.428.452,42	3.016.880,78	46,93%
Total pressupost ingressos	33.603.623,31	28.115.910,29	83,67%	25.722.780,10	27.246.262,66	869.647,63	3,19%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2018	COMPROMÈS 2018	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2018	LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	9.767.389,41	9.441.325,95	9.441.325,95	9.438.200,95	96,63%	9.433.086,52	9.217.120,44	221.080,51	2,40%
2 Consum de béns corrents i serveis	9.399.773,60	8.644.339,80	8.644.339,80	8.354.592,68	88,88%	7.264.365,92	7.482.617,43	871.975,25	11,65%
3 Despeses financeres	356.873,50	290.562,78	290.562,78	290.562,78	81,42%	277.726,25	329.145,49	-38.582,71	-11,72%
4 Transferències corrents	837.029,96	668.825,99	668.825,99	587.220,68	70,16%	528.445,91	529.445,77	57.774,91	10,91%
Despeses corrents	20.361.066,47	19.045.054,52	19.045.054,52	18.670.577,09	91,70%	17.503.624,60	17.558.329,13	1.112.247,96	6,33%
6 Inversions reals	8.594.546,84	6.931.367,71	6.931.367,71	3.710.530,28	43,17%	2.518.676,94	3.426.218,05	284.312,23	8,30%
7 Transferències de capital	1,00	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.968.004,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00	100,00%	1.968.000,00	1.968.200,00	-200,00	-0,01%
9 Passius financers	2.680.005,00	2.666.623,95	2.666.623,95	2.666.623,95	99,50%	2.478.219,56	2.629.393,49	37.230,46	1,42%
Despeses de capital	13.242.556,84	11.565.991,66	11.565.991,66	8.345.154,23	63,02%	6.964.896,50	8.023.811,54	321.342,69	4,00%
Total pressupost despeses	33.603.623,31	30.611.046,18	30.611.046,18	27.015.731,32	80,40%	24.468.521,10	25.582.140,67	1.433.590,65	5,60%

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	208.000,00	-	208.000,00	212.962,75	4.962,75	102,39%
100	Foc i Lloc	208.000,00	-	208.000,00	212.962,75	4.962,75	102,39%
11	Impostos directes sobre el capital	1.205.000,00	-	1.205.000,00	1.324.474,09	119.474,09	109,91%
112	Impost sobre béns immobles	640.000,00	-	640.000,00	642.008,71	2.008,71	100,31%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	565.000,00	-	565.000,00	682.465,38	117.465,38	120,79%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.544.575,38	-8.424,62	99,46%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.544.575,38	-8.424,62	99,46%
14	Impostos directes sobre la construcció	300.000,00	-	300.000,00	225.563,96	-74.436,04	75,19%
140	Impost sobre la construcció	300.000,00	-	300.000,00	225.563,96	-74.436,04	75,19%
1	Impostos directes	3.266.000,00	-	3.266.000,00	3.307.576,18	41.576,18	101,27%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	700.000,00	-	700.000,00	970.442,59	270.442,59	138,63%
200	Adquisició de béns immobles	700.000,00	-	700.000,00	970.442,59	270.442,59	138,63%
2	Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00	970.442,59	270.442,59	138,63%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	18.100,00	-	18.100,00	15.312,75	-2.787,25	84,60%
300	Vendes de material	18.100,00	-	18.100,00	15.312,75	-2.787,25	84,60%
31	Taxes	1.435.000,00	-	1.435.000,00	1.491.591,23	56.591,23	103,94%
310	Taxes prestació serveis generals	1.360.000,00	-	1.360.000,00	1.395.088,52	35.088,52	102,58%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	-	25.000,00	35.177,93	10.177,93	140,71%
313	Taxes autorització d'obra	50.000,00	-	50.000,00	61.324,78	11.324,78	122,65%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.002.502,00	-	1.002.502,00	1.019.219,35	16.717,35	101,67%
340	Serveis de caràcter general	1.002.502,00	-	1.002.502,00	1.019.219,35	16.717,35	101,67%
35	Preus públics utilització privativa	2.084.869,23	-	2.084.869,23	2.363.836,06	278.966,83	113,38%
350	Serveis de caràcter general	1.678.066,23	-	1.678.066,23	1.922.119,73	244.053,50	114,54%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	406.802,00	-	406.802,00	441.716,33	34.914,33	108,58%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	Contribucions especials	70.002,00	-	70.002,00	-	-70.002,00	-
360	Per a l'execució d'obres	70.002,00	-	70.002,00	-	-70.002,00	-
38	Reinteguments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
380	Reinteguments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	Altres ingressos	339.308,80	196.875,55	536.184,35	879.282,63	343.098,28	163,99%
391	Sancions	90.004,00	-	90.004,00	150.995,01	60.991,01	167,76%
392	Recàrrega de constrenyiment	30.001,00	-	30.001,00	113.896,39	83.895,39	379,64%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	27.939,64	24.939,64	931,32%
399	Altres ingressos diversos	216.303,80	196.875,55	413.179,35	586.451,59	173.272,24	141,94%
3	Taxes i altres ingressos	4.949.783,03	196.875,55	5.146.658,58	5.769.242,02	622.583,44	112,10%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	3.294.123,14	-	3.294.123,14	407.389,69	-2.886.733,45	12,37%
420	Govern	3.294.123,14	-	3.294.123,14	407.389,69	-2.886.733,45	12,37%
47	D'empreses privades	25.500,00	-	25.500,00	41.132,32	15.632,32	161,30%
470	Remuneracions Consell Administració	25.500,00	-	25.500,00	41.132,32	15.632,32	161,30%
48	De Persones i institucions sense ànim de lucre	17.770,88	-	17.770,88	17.790,63	19,75	100,11%
480	Aportacions membres del Consell d'administració	17.770,88	-	17.770,88	17.790,63	19,75	100,11%
4	Transferències corrents	3.337.394,02	-	3.337.394,02	466.312,64	-2.871.081,38	13,97%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	127.832,55
Taxa tinença de vehicles	279.097,95
Altres subvencions rebudes	459,19
Total	407.389,69

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	2.041.706,18	-	2.041.706,18	2.190.391,00	148.684,82	107,28%
534	Caldea	1,00	-	1,00	1.695,00	1.694,00	169.500,00%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.361.705,18	-	1.361.705,18	1.335.696,00	-26.009,18	98,09%
537	D'empreses privades	680.000,00	-	680.000,00	853.000,00	173.000,00	125,44%
54	Rendes de béns immobles	2.600.688,00	-	2.600.688,00	3.161.824,34	561.136,34	121,58%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	104.101,00	-	104.101,00	106.983,20	2.882,20	102,77%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	111.587,00	-	111.587,00	50.833,76	-60.753,24	45,56%
544	Cens Emfitèutic	2.385.000,00	-	2.385.000,00	3.004.007,38	619.007,38	125,95%
55	Productes de concessions i aprofitament	2.583.882,81	-	2.583.882,81	2.804.788,32	220.905,51	108,55%
550	Concessions administratives	2.583.882,81	-	2.583.882,81	2.804.788,32	220.905,51	108,55%
59	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	Ingressos patrimonials	7.226.278,99	-	7.226.278,99	8.157.003,66	930.724,67	112,88%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Mes inversions reals	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
6	Alineació d'inversions reals	1,00	-	1,00	-	-1,00	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	7.873.780,85	-	7.873.780,85	9.417.721,19	1.543.940,34	119,61%
720	Govern d'Andorra	7.873.780,85	-	7.873.780,85	9.417.721,19	1.543.940,34	119,61%
77	D'empreses privades o particulars	200.001,00	-	200.001,00	27.612,01	-172.388,99	13,81%
771	Del plantejament derivat POUPE	200.001,00	-	200.001,00	27.612,01	-172.388,99	13,81%
7	Transferències de capital	8.073.781,85	-	8.073.781,85	9.445.333,20	1.371.551,35	116,99%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	9.417.721,19
Total	9.417.721,19

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 9.545.554 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	3,00	2.792.169,25	2.792.172,25	-	-2.792.172,25	-
870	Aplicació finançament de crèdit	3,00	2.792.169,25	2.792.172,25	-	-2.792.172,25	-
8	Actius financers	3,00	2.792.169,25	2.792.172,25	-	-2.792.172,25	-

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

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-
913	Préstecs llarg termini	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-
9	Passius financers	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-

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

2.2.10. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	326.188,60	5.219,02	331.407,62	329.573,18	-1.834,44	99,45%
100	Retribucions bàsiques	326.188,60	5.219,02	331.407,62	329.573,18	-1.834,44	99,45%
11	Personal funcionari	4.584.437,07	-176.698,68	4.407.738,39	4.304.220,72	-103.517,67	97,65%
110	Remuneracions personal funcionari	4.584.437,07	-176.698,68	4.407.738,39	4.304.220,72	-103.517,67	97,65%
12	Personal agents administració permanent	1.793.029,91	-66.528,09	1.726.501,82	1.612.839,32	-113.662,50	93,42%
120	Personal agents administració permanent	1.793.029,91	-66.528,09	1.726.501,82	1.612.839,32	-113.662,50	93,42%
13	Personal agents administració eventual	1.332.358,60	235.958,90	1.568.317,50	1.539.390,42	-28.927,08	98,16%
130	Personal agents administració eventual	1.332.358,60	235.958,90	1.568.317,50	1.539.390,42	-28.927,08	98,16%
14	Personal de relació especial	265.011,60	-	265.011,60	251.299,99	-13.711,61	94,83%
140	Personal de relació especial	265.011,60	-	265.011,60	251.299,99	-13.711,61	94,83%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.466.363,63	2.048,85	1.468.412,48	1.400.877,32	-67.535,16	95,40%
160	Quotes seguretat social	1.308.295,22	-	1.308.295,22	1.265.770,79	-42.524,43	96,75%
161	Prestacions socials	128.053,41	2.048,85	130.102,26	130.091,39	-10,87	99,99%
163	Despeses socials de personal	30.015,00	-	30.015,00	5.015,14	-24.999,86	16,71%
1	Despeses de personal	9.767.389,41	-	9.767.389,41	9.438.200,95	-329.188,46	96,63%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2018, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 250.796 euros, havent-se incrementat en 75.392 euros durant l'exercici de 2018.

El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.

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

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

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

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	565.686,77	46494,28	612.181,05	555.375,77	-56.805,28	90,72%
200	Terrenys i béns naturals	306.400,00	44.344,28	350.744,28	305.594,79	-45.149,49	87,13%
202	Edificis i altres construccions	56.256,00	-50,00	56.206,00	55.937,08	-268,92	99,52%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	55.083,49	-1.000,00	54.083,49	48.187,50	-5.895,99	89,10%
204	Material de transport	130.835,31	-300,00	130.535,31	125.310,10	-5.225,21	96,00%
205	Mobiliari i aparells	17.111,97	3500,00	20.611,97	20.346,30	-265,67	98,71%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.426.407,84	417.516,41	1.843.924,25	1.634.424,53	-209.499,72	88,64%
212	Edificis i altres construccions	149.724,50	33.117,27	182.841,77	175.521,96	-7.319,81	96,00%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	447.475,45	38.004,80	485.480,25	446.249,10	-39.231,15	91,92%
214	Material de transport	95.141,19	44.822,36	139.963,55	135.489,74	-4.473,81	96,80%
215	Mobiliari i aparells	36.274,97	-485,87	35.789,10	31.123,40	-4.665,70	86,96%
216	Equipaments informàtics	138.240,15	10047,68	148.287,83	108.687,24	-39.600,59	73,29%
217	Béns destinats a l'ús general	559.551,58	292.010,17	851.561,75	737.353,09	-114.208,66	86,59%
22	Material, subministraments i altres	6.639.066,79	304.601,51	6.943.668,30	6.164.792,38	-778.875,92	88,78%
220	Material d'oficina	114.335,97	3.443,73	117.779,70	85.120,96	-32.658,74	72,27%
221	Subministraments	1.547.088,18	153.690,91	1.700.779,09	1.593.803,94	-106.975,15	93,71%
222	Comunicacions	108.972,08	8.607,15	117.579,23	104.564,47	-13.014,76	88,93%
223	Transports	35.195,31	2.550,00	37.745,31	27.358,35	-10.386,96	72,48%
224	Primes d'assegurances	141.311,92	-	141.311,92	135.662,64	-5.649,28	96,00%
225	Tributs	5.083,96	-	5.083,96	4.131,92	-952,04	81,27%
226	Altres serveis	1.164.547,58	44.808,63	1.209.356,21	1.059.296,16	-150.060,05	87,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.519.531,79	83.078,01	3.602.609,80	3.143.676,39	-458.933,41	87,26%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	8.423,08	11.423,08	11.177,55	-245,53	97,85%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.631.161,40	768.612,20	9.399.773,60	8.354.592,68	-1.045.180,92	88,88%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànon a l'SDAV	5.500,00	3.309,45	8.809,45	6.492,10	-2.317,35	0,74%
22601	Atencions protocol·làries	25.564,17	3.515,10	29.079,27	25.553,23	-3.526,04	87,87%
22602	Publicitat i propaganda	46.569,76	4.925,00	51.494,76	30.442,39	-21.052,37	59,12%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.263,46	-	46.263,46	65.659,18	19.395,72	141,92%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	58.525,75	13.867,30	72.393,05	57.435,98	-14.957,07	79,34%
22630	Actuacions a Engolasters	-	9.300,00	9.300,00	9.207,00	-93,00	99,00%
22680	Activitats comunals	174.810,00	5.900,00	180.710,00	177.594,85	-3.115,15	98,28%
22681	Promoció educativa	4.009,88	-	4.009,88	2.432,59	-1.577,29	60,66%
22682	Activitats promoció cultural	598.136,73	2.715,53	600.852,26	530.323,18	-70.529,08	88,26%
22683	Promoció esportiva	80.150,00	1.071,13	81.221,13	66.168,76	-15.052,37	81,47%
22684	Promoció social	81.207,90	139,55	81.347,45	53.123,25	-28.224,20	65,30%
22685	Promoció en medi ambient	30.404,00	-	30.404,00	24.383,65	-6.020,35	80,20%
22687	Promoció museus	905,93	65,57	971,50	409,11	-562,39	42,11%
22688	Secció d'acció esportiva	12.500,00	-	12.500,00	10.070,89	-2.429,11	80,57%
226	Altres serveis	1.164.547,58	44.808,63	1.209.356,21	1.059.296,16	-150.060,05	87,59%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	603.062,83	889,48	603.952,31	599.445,24	-4.507,07	99,25%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	337.000,00	-	337.000,00	336.782,28	-217,72	99,94%
22702	Treballs de recollida de vidre	81.000,00	-	81.000,00	79.203,72	-1.796,28	97,78%
22703	Treballs de recollida de paper	223.000,00	-	223.000,00	222.011,64	-988,36	99,56%
22704	Treballs de recollida selectiva	33.000,00	-	33.000,00	18.735,60	-14.264,40	56,77%
22705	Treballs de recollida d'envasos	96.000,00	-	96.000,00	94.472,70	-1.527,30	98,41%
22709	Altres treballs de recollida de residus	6.000,00	-4.500,00	1.500,00	-	-1.500,00	-
22710	Treballs de treta de neu	450.000,00	-	450.000,00	531.448,42	81.448,42	118,10%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	35.000,00	-6.000,00	29.000,00	-	-29.000,00	-
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	170.000,00	-	170.000,00	160.554,00	-9.446,00	94,44%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	6.617,00	-	6.617,00	6.679,91	62,91	100,95%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	120.000,00	-44.173,93	75.826,07	28.063,39	-47.762,68	37,01%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	346.777,64	51.857,16	398.634,80	222.504,16	-176.130,64	55,82%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.000,00	-	5.000,00	650,00	-4.350,00	13,00%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	20.000,00	-	20.000,00	4.860,00	-15.140,00	24,30%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
22749	Assessorament empresarial	1,00	9.700,00	9.701,00	10.253,40	552,40	105,69%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	-6.000,00	14.000,00	5.438,54	-8.561,46	38,85%
22751	Obres de conservació de finques privades	50.000,00	-	50.000,00	1.442,10	-48.557,90	2,88%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	8.472,48	-	8.472,48	5.236,22	-3.236,26	61,80%
22761	Prestació serveis activitats culturals	478.894,76	70.003,89	548.898,65	465.235,68	-83.662,97	84,76%
22764	Treballs d'empreses esportives	132.300,00	15.018,20	147.318,20	138.978,45	-8.339,75	94,34%
22770	Servei mèdic i psicològic	45.056,99	2.519,93	47.576,92	25.345,96	-22.230,96	53,27%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-1.109,21	13.890,79	6.627,22	-7.263,57	47,71%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.019,76	-	3.019,76	-	-3.019,76	-
22783	Treballs manteniment cloració	50.329,33	6.732,49	57.061,82	43.508,38	-13.553,44	76,25%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	110.159,38	-29.840,62	78,69%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	17.000,00	-1.960,00	15.040,00	13.440,00	-1.600,00	89,36%
22796	Servei transport públic intern	20.000,00	-7.400,00	12.600,00	12.600,00	-	100,00%
22798	Treballs adequació abocador Maià	5.000,00	-2.500,00	2.500,00	-	-2.500,00	-
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.519.531,79	83.078,01	3.602.609,80	3.143.676,39	-458.933,41	87,26%

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	37.130,00	51.601,00	88.731,00	88.644,58	-86,42	99,90%
414	A altres ens públics	37.130,00	51.601,00	88.731,00	88.644,58	-86,42	99,90%
46	A entitats locals	453.601,73	73.330,58	526.932,31	359.917,72	-167.014,59	68,30%
463	A entitats que agrupen comuns	42.001,00	5.000,00	47.001,00	47.000,00	-1,00	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	397.547,73	71.180,58	468.728,31	305.397,22	-163.331,09	65,15%
469	A entitats no parroquials	14.050,00	-2.850,00	11.200,00	7.520,50	-3.679,50	67,15%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	203.800,00	17.566,65	221.366,65	138.658,38	-82.708,27	62,64%
480	Atencions benèfiques i assistencials	148.800,00	17.566,65	166.366,65	112.158,38	-54.208,27	67,42%
489	Altres transferències	55.000,00	-	55.000,00	26.500,00	-28.500,00	48,18%
4	Transferències corrents	694.531,73	142.498,23	837.029,96	587.220,68	-249.809,28	70,16%

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

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.13. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	6.487.112,47	2.107.434,37	8.594.546,84	3.710.530,28	-4.884.016,56	43,17%
602	Edificis i altres construccions	1.455.004,00	482.255,39	1.937.259,39	366.495,96	-1.570.763,43	18,92%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.185.284,00	408.289,25	1.593.573,25	1.208.559,46	-385.013,79	75,84%
604	Material de transport	82.605,00	234.143,75	316.748,75	307.496,84	-9.251,91	97,08%
605	Mobiliari i estris	26.626,00	3.589,93	30.215,93	17.785,80	-12.430,13	58,86%
606	Equips per a processos d'informació	221.488,00	58.801,80	280.289,80	91.315,21	-188.974,59	32,58%
607	Béns destinats a l'ús general	3.456.102,47	920.354,25	4.376.456,72	1.718.877,01	-2.657.579,71	39,28%
608	Altres immobilitzat material	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
609	Estudis i projectes diversos	60.000,00	-	60.000,00	-	-60.000,00	-
6	Inversions reals	6.487.112,47	2.107.434,37	8.594.546,84	3.710.530,28	-4.884.016,56	43,17%

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

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

2018	Import	%
Crèdits inicials	6.487.112	75,48%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.107.434	24,52%
Total pressupost	8.594.547	100,00%
Crèdits liquidats	3.710.530	
% execució	43,17%	

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

2.2.14. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
76 A entitats locals	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
763 A mancomunitats	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
7 Transferències de capital	1,00	-	1,00	-	-1,00	-

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

2.2.15. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82 Adquisició d'accions	1.968.000,00	-	1.968.000,00	1.968.000,00	-	100,00%
824 A empreses públiques i altres ens públics	1.968.000,00	-	1.968.000,00	1.968.000,00	-	100,00%
84 Dipòsits i fiances a termini	4,00	-	4,00	-	-4,00	-
840 Dipòsits a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
841 Fiances a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
8 Actius financers	1.968.004,00	-	1.968.004,00	1.968.000,00	-4,00	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) IMMOBILITZAT	92.945.701,46	93.637.595,39
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.722.131,46	21.208.262,11
200	1. Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.164.282,56
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	60.442.017,43	58.723.730,85
(292)	5. Provisions	(40.885.281,46)	(38.679.751,30)
	II. Immobilitzacions immaterials	249.775,68	287.297,85
215	3. Aplicacions informàtiques	1.337.408,69	1.326.271,62
(281)	6. Amortitzacions	(1.087.633,01)	(1.038.973,77)
	III. Immobilitzacions materials	66.561.662,20	66.986.002,97
220,221	1. Terrenys i construccions	90.215.636,25	89.866.680,11
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.940.378,04	15.314.794,57
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.710.430,41	1.692.644,61
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	6.675.114,62	5.704.463,65
(282)	5. Amortitzacions	(47.979.897,12)	(45.592.579,97)
	V. Inversions financeres permanents	5.412.132,12	5.156.032,46
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	9.326.719,76	7.358.719,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	400,00
(297)	4. Provisions	(3.915.387,64)	(2.203.087,30)
	C) ACTIU CIRCULANT	7.823.684,24	6.107.796,25
	I. Existències	181.690,89	187.178,72
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	245.612,88	251.100,71
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	3.474.378,38	2.673.331,99
43	1. Deutors pressupostaris	5.429.027,10	4.804.070,04
44	2. Deutors no pressupostaris	6.915,60	9.771,64
470,471	4. Administracions públiques	85.724,12	88.513,36
550,555,558,559	5. Altres deutors	250.796,19	159.321,82
(490)	6. Provisions	(2.298.084,63)	(2.388.344,87)
	III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
57	IV. Tresoreria	4.167.614,97	3.247.285,54
480,580	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	100.769.385,70	99.745.391,64

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) <u>FONS PROPIS</u>	<u>82.660.953,76</u>	<u>79.696.142,46</u>
	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	79.780.184,64	76.775.382,53
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	112.154.017,90	109.149.215,79
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	IV. Resultats de l'exercici	2.964.811,30	3.004.802,11
14	C) <u>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	D) <u>CREDITORS A LLARG TERMINI</u>	<u>13.494.414,77</u>	<u>14.700.333,66</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	13.494.414,77	14.700.333,66
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.351.413,38	14.592.303,94
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	143.001,39	108.029,72
	E) <u>CREDITORS A CURT TERMINI</u>	<u>4.614.017,17</u>	<u>5.348.915,52</u>
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	1.313.621,52	2.747.347,71
520	1. Préstecs i altres deutes	1.240.890,56	2.666.074,72
526	2. Deutes per interessos	72.730,96	81.272,99
	III. Creditors	3.300.395,65	2.601.567,81
40	1. Creditors pressupostaris	2.935.363,17	2.272.316,29
41	2. Creditors no pressupostaris	327.405,69	283.012,55
475,476	4. Administracions públiques	15.151,89	37.640,13
521,523,527,528	5. Altres creditors	406,46	103,98
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22.068,44	8.494,86
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	100.769.385,70	99.745.391,64

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) DESPESES				B) INGRESSOS		
600,(608), 601,602,611,612	2. Aprovisionaments	527.530,28	472.764,52	700,701,702,	1. Vendes i prestacions de serveis	3.474.367,36	3.299.983,37
	a) Consum de mercaderies	<u>5.487,83</u>	<u>6.305,52</u>		a) Vendes	<u>15.312,75</u>	<u>16.042,44</u>
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>522.042,45</u>	<u>466.459,00</u>	705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>3.459.054,61</u>	<u>3.283.940,93</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	23.809.285,06	22.988.653,63		2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	0,00	0,00
640,641 642,644	a) Despeses de personal	<u>9.308.109,56</u>	<u>9.091.723,21</u>	725	a) Ingressos tributaris	<u>5.824.977,69</u>	<u>5.998.075,24</u>
	a1) Sous, salaris i similars	<u>8.037.323,63</u>	<u>7.842.314,63</u>	730	a2) Impostos locals	<u>3.307.576,18</u>	<u>3.712.930,40</u>
645	a2) Càrregues socials	<u>1.270.785,93</u>	<u>1.249.408,58</u>	740	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals	<u>970.442,59</u>	<u>768.359,69</u>
	b) Prestacions socials	<u>130.091,39</u>	<u>125.397,23</u>	744	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	<u>1.546.958,92</u>	<u>1.516.785,15</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.645.650,58</u>	<u>4.734.910,30</u>		a11) Contribucions especials	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.440.120,42</u>	<u>2.374.500,88</u>		4. Altres ingressos en gestió ordinària	8.907.794,57	8.927.092,32
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>2.205.530,16</u>	<u>2.360.409,42</u>		c) Altres ingressos de gestió	<u>6.717.403,57</u>	<u>6.914.702,32</u>
675,694 (794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	<u>(90.260,24)</u>	<u>100.571,53</u>	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	<u>6.717.403,57</u>	<u>6.914.702,32</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	<u>(90.260,24)</u>	<u>100.571,33</u>	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
	d3) Provisions aplicades	-	-	760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.190.391,00</u>	<u>2.012.390,00</u>
62	e) Altres despeses de gestió	<u>7.821.372,68</u>	<u>6.995.863,69</u>		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
63	e1) Serveis exteriors	<u>7.817.240,76</u>	<u>6.991.825,97</u>	763,765,769	f1) Altres interessos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	e2) Tributs	<u>4.131,92</u>	<u>4.037,72</u>		5. Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>282.020,75</u>	<u>319.346,21</u>	750	a) Transferències corrents	<u>448.062,82</u>	<u>2.307.681,87</u>
661,662,663, 665,669 696,698,699 (796),(798),(799)	f1) Per deutes	<u>282.020,75</u>	<u>319.346,21</u>	751	b) Subvencions corrents	<u>18.249,82</u>	<u>17.725,40</u>
	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>1.712.300,34</u>	<u>1.620.841,46</u>	755	c) Transferències de capital	<u>9.445.333,20</u>	<u>6.410.652,42</u>
650	4. Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77	696			
655	a) Transferències corrents	<u>587.220,68</u>	<u>529.445,77</u>	770,771	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.442,16	321.136,16
	c) Transferències de capital	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>17.800,00</u>
670,671 678 679	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	233.380,30	286.680,75	779	d) Ingressos extraordinaris	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>12.873,29</u>	<u>0,00</u>		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>3.442,16</u>	<u>303.336,16</u>
	c) Despeses extraordinàries	<u>11.177,55</u>	<u>20.294,74</u>		Total Haver	28.122.227,62	27.282.346,78
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>209.329,46</u>	<u>266.386,01</u>				
	Total Deure	25.157.416,32	24.277.544,67				
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.964.811,30	3.004.802,11		RESULTAT DE L'EXERCICI-DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018	1.100.178,97
--	---------------------

Mes:	8.523.004,79
-------------	---------------------

Inversions Reals	3.710.530,28
Passius Financers	2.666.623,95
Actius Financers	1.968.000,00
Augment d'existències	0,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	1.796,36
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	122,19
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	81.272,99
Excés de provisió per insolvència aplicada	90.260,24
Pagaments pendent de justificar	0,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	4.398,78

Menys:	6.658.372,46
---------------	---------------------

Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.487,83
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	209.329,46
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	48.659,24
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.391.461,18
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.205.530,16
Dotació provisió per insolvències aplicades	0,00
Dotació provisió per valors negociables II/t	1.712.300,34
Periodificació despeses financeres 2017	72.730,96
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	33,97
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.873,29
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	0,00
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	0,00
Ajust saldo	-33,97

Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2018	2.964.811,30
---	---------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	18.889.725,64	17.921.792,91
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	5.487,83	6.305,52
b) Aprovisionaments	522.042,45	466.459,00
c) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97
d) Tributs	4.131,92	4.037,72
e) Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21
f) Prestacions socials especials	130.091,39	125.397,23
g) Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77
h) Despeses financeres	282.020,75	319.346,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	233.380,30	286.680,75
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	100.571,53
2. Pagaments pendants d'aplicació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.666.056,99	5.394.418,05
a) Destinats a l'ús general	1.719.399,51	1.669.744,49
b) Immobilitzacions immaterials	11.137,07	43.992,82
c) Immobilitzacions materials	1.967.120,41	1.712.480,74
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.968.400,00	1.968.200,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.240.890,56	2.671.484,72
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	1.240.890,56	2.671.484,72
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	25.796.673,19	25.987.695,68
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	2.450.786,34	1.312.881,05

FONS OBTINGUTS	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	28.212.487,86	27.264.546,78
a) Vendes	15.312,75	16.042,44
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.307.576,18	3.712.930,40
d) Impostos indirectes	970.442,59	768.359,69
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.006.013,53	4.800.726,08
f) Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
g) Ingressos financers	2.190.391,00	2.012.390,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.720.845,73	7.218.038,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	90.260,24	0,00
2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	0,00	0,00
4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
c) Altres aportacions d'ens matris	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	34.971,67	18.229,95
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
c) Altres conceptes	34.971,67	18.229,95
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	17.800,00
a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	0,00	17.800,00
d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL ORÍGENS	28.247.459,53	27.300.576,73
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		5.487,83		6.305,52
2. Deutors	715.217,30	5.645,28	254.568,10	0,00
a) Pressupostaris	715.217,30		229.902,07	
b) No pressupostaris		2.856,04	3.880,49	
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.789,24	20.785,54	
3. Creditors	22.488,24	707.440,02	136.203,65	673.855,39
a) Pressupostaris		663.046,88		673.855,39
b) No pressupostaris		44.393,14	74.083,67	
c) Per administració de recursos d'altres ens	22.488,24		62.119,98	
4 Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.511.324,50	0,00	777.220,81	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.511.324,50		777.220,81	
6. Altres comptes no bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	920.329,43	0,00	825.049,40	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.169.359,47	718.573,13	1.993.041,96	680.160,91
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		2.450.786,34		1.312.881,05

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.487,83	6.305,52
b) Aprovisionaments	522.042,45	466.459,00
c) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97
d) Tributs	4.131,92	4.037,72
e) Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21
f) Prestacions socials especials	130.091,39	125.397,23
g) Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77
h) Despeses financeres	282.020,75	319.346,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	233.380,30	286.680,75
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	100.571,53
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	18.889.725,64	17.921.792,91

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	15.312,75	16.042,44
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.307.576,18	3.712.930,40
d) Impostos indirectes	970.442,59	768.359,69
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.006.013,53	4.800.726,08
f) Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
g) Ingressos financers	2.190.391,00	2.012.390,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.720.845,73	7.218.038,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	90.260,24	0,00
Total fons obtinguts	28.212.487,86	27.264.546,78

Conciliació Recursos Generats i Resultat Econòmic patrimonial	Exercici 2018	Exercici 2017
Recursos Generats	9.322.762,22	9.342.753,87
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-48.659,24	-57.255,69
Amortització de l'immobilitzat material	-2.391.461,18	-2.317.245,19
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.205.530,16	-2.360.409,42
Dotació provisió valors negociables	-1.712.300,34	-1.620.841,46
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00	17.800
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	2.964.811,30	3.004.802,11

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que

“Els comuns han d’aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l’entrada en vigor d’aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)”. El Comú haurà d’adequar i presentar la seva liquidació de comptes d’acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2018	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2018
200	Terrenys i béns naturals	1.164.282,56	1.112,93		1.165.395,49
201	Infraestructures viàries diverses	25.069.205,67	1.313.937,55		26.383.143,22
202	Parcs i Jardins diversos	978.271,20	75.466,55		1.053.737,75
203	Senyalitzacions diverses	1.380.225,20	30.096,45		1.410.321,65
204	Infraestructures de serveis diversos	7.492.357,48	96.798,14		7.589.155,62
205	Àrees urbanes i rústiques	23.803.671,30	201.987,89		24.005.659,19
215	Aplicacions informàtiques	1.326.271,62	11.137,07		1.337.408,69
220	Terrenys	9.928.949,96			9.928.949,96
221	Edificis	79.937.730,15	365.973,46	-17.017,32	80.286.686,29
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.791.014,09	404.634,20		14.195.648,29
223	Maquinària	1.523.780,48	220.949,27		1.744.729,75
225	Altres equipaments diversos	2.365.016,24	582.975,99		2.947.992,23
226	Mobiliari	1.692.644,61	17.785,80		1.710.430,41
227	Equips per a processaments d’informació	1.306.905,22	80.178,14		1.387.083,36
228	Elements de transport	1.445.904,10	307.496,84		1.753.400,94
229	Altres Immobilitzat	586.638,09			586.638,09
250	Inversions financeres permanents	7.358.719,76	1.968.000,00		9.326.719,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00		800,00
TOTAL VALOR DE COST		181.151.987,73	5.678.930,28	-17.017,32	186.813.900,69
281	Amortització acum. Immob. immaterial	-1.038.973,77	-48.659,24		-1.087.633,01
282	Amortització acum. Immob. material	-45.592.579,97	-2.391.461,18	4.144,03	-47.979.897,12
292	Provisió d’immob. destinat a l’ús general	-38.679.751,30	-2.205.530,16		-40.885.281,46
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.203.087,30	-1.712.300,34		-3.915.387,64
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-87.514.392,34	-6.357.950,92	4.144,03	-93.868.199,23
TOTAL VALOR NET		93.637.595,39	-679.020,64	-12.873,29	92.945.701,46

Font: Comú d’Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que el Comú 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 i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
1. Cartera de valors a llarg termini	7.358.719,76	1.968.000,00	-	9.326.719,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	400,00	-	800,00
4. Provisions	-2.203.087,30	-1.712.300,34	-	-3.915.387,64
Total	5.156.032,46	256.099,66	-	5.412.132,12

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

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

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,86%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	6.450.446,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		7.358.719,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2018 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.000.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	955.000,00
Aportació socis per interessos préstecs	13.000,00
Total	1.968.000,00

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

La societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.388 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades les quals, en els darrers anys, han estat de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	245.612,88	251.100,71	-5.487,83
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	181.690,89	187.178,72	-5.487,83

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors pressupostaris	5.429.027,10	4.804.070,04	624.957,06
Deutors no pressupostaris	6.915,06	9.771,64	-2.856,04
Administracions públiques	85.724,12	88.513,36	-2.789,24
Altres deutors	250.796,19	159.321,82	91.474,37
Provisió per insolvències	-2.298.084,63	-2.388.344,87	90.260,24
Total	3.474.378,38	2.673.331,99	801.046,39

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017		-14.011.093,12																
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>3.247.285,54</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-2.666.074,72</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-14.592.303,94</td></tr></table>		Tresoreria	3.247.285,54	Pòlisses Curt Termini	0,00	Préstec Curt Termini	-2.666.074,72	Préstec Llarg Termini	-14.592.303,94									
Tresoreria	3.247.285,54																	
Pòlisses Curt Termini	0,00																	
Préstec Curt Termini	-2.666.074,72																	
Préstec Llarg Termini	-14.592.303,94																	
Total cobraments executats durant l'exercici 2018		29.939.298,00																
Pressupost Corrent		25.722.780,10																
<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>3.045.590,88</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>704.239,19</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>5.317.955,82</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>418.041,23</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>7.886.524,14</td></tr><tr><td>Alineació d'inversions</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Transferències de Capital</td><td>8.350.428,84</td></tr><tr><td>Passius financers (formalització préstec)</td><td>0,00</td></tr></table>		Impostos Directes	3.045.590,88	Impostos Indirectes	704.239,19	Taxes i altres ingressos	5.317.955,82	Transferències corrents	418.041,23	Ingressos patrimonials	7.886.524,14	Alineació d'inversions	0,00	Transferències de Capital	8.350.428,84	Passius financers (formalització préstec)	0,00	
Impostos Directes	3.045.590,88																	
Impostos Indirectes	704.239,19																	
Taxes i altres ingressos	5.317.955,82																	
Transferències corrents	418.041,23																	
Ingressos patrimonials	7.886.524,14																	
Alineació d'inversions	0,00																	
Transferències de Capital	8.350.428,84																	
Passius financers (formalització préstec)	0,00																	
Operacions no pressupostàries		2.657.552,04																
Pressupostos Tancats		1.558.965,86																
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018		26.352.893,85																
Pressupost corrent		24.468.521,10																
<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>9.433.086,52</td></tr><tr><td>Consums de béns corrents i Serveis</td><td>7.264.365,92</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>277.726,25</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>528.445,91</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>2.518.676,94</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Actius financers</td><td>1.968.000,00</td></tr><tr><td>Passius financers (amortització préstec)</td><td>2.478.219,56</td></tr></table>		Despeses de personal	9.433.086,52	Consums de béns corrents i Serveis	7.264.365,92	Despeses Financeres	277.726,25	Transferències corrents	528.445,91	Inversions Reals	2.518.676,94	Transferències de capital	0,00	Actius financers	1.968.000,00	Passius financers (amortització préstec)	2.478.219,56	
Despeses de personal	9.433.086,52																	
Consums de béns corrents i Serveis	7.264.365,92																	
Despeses Financeres	277.726,25																	
Transferències corrents	528.445,91																	
Inversions Reals	2.518.676,94																	
Transferències de capital	0,00																	
Actius financers	1.968.000,00																	
Passius financers (amortització préstec)	2.478.219,56																	
Pressupostos Tancats		1.884.372,75																
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018		-10.424.688,97																
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>4.167.614,97</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.240.890,56</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-13.351.413,38</td></tr></table>		Tresoreria	4.167.614,97	Pòlisses Curt Termini	0,00	Préstec Curt Termini	-1.240.890,56	Préstec Llarg Termini	-13.351.413,38									
Tresoreria	4.167.614,97																	
Pòlisses Curt Termini	0,00																	
Préstec Curt Termini	-1.240.890,56																	
Préstec Llarg Termini	-13.351.413,38																	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	113.698,50	51.064,80	62.633,70
Bancs i institucions de crèdit	4.053.916,47	3.196.220,74	857.695,73
Total	4.167.614,97	3.247.285,54	920.329,43

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 21 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anterior	109.149.215,79	-	3.004.802,11	112.154.017,90
Resultats negatius d'exercicis anterior	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	3.004.802,11	2.964.811,30	-3.004.802,11	2.964.811,30
Total	79.696.142,46	2.964.811,30	-	82.660.953,76

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.090.118 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	344.301,00	-29.500,00	314.801,00	257.597,15	-57.203,85	81,83%
310	Interessos	344.301,00	-29.500,00	314.801,00	257.597,15	-57.203,85	81,83%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	42.072,50	-	42.072,50	32.965,63	-9.106,87	78,35%
349	Altres despeses financeres	42.072,50	-	42.072,50	32.965,63	-9.106,87	78,35%
3	Despeses financeres	386.373,50	-29.500,00	356.873,50	290.562,78	-66.310,72	81,42%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.680.001,00	-	2.680.001,00	2.666.623,95	-13.377,05	99,50%
913	Amort. préstecs a mig ll.t. d'ens fora sec. públic	2.680.001,00	-	2.680.001,00	2.666.623,95	-13.377,05	99,50%
94	Devolució de dipòsits i fiances	4,00	-	4,00	-	-4,00	-
940	Devolució de dipòsits	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
941	Devolució de fiances	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
9	Passius financers	2.680.005,00	-	2.680.005,00	2.666.623,95	-13.381,05	99,50%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-
913	Préstecs llarg termini	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-
9	Passius financers	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-

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

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

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2017

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació 31/12/2017			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2018			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	14.592.303,94	2.666.074,72	17.258.378,66	2.666.074,72		1.240.890,56	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	257.455,24
Pòlisses										
Totals	14.592.303,94	2.666.658,13	17.258.962,07	2.666.074,72	0,00	1.240.890,56	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	257.597,15

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	Situació 31/12/2017			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2018			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	985.128,70	953.715,74	1.938.844,44	953.715,75		985.128,69		985.128,69	985.128,69	7.380,59
Pòlisses		629.685,68	629.685,68	299.281,12				330.404,56	330.404,56	5.557,50
Totals	985.128,70	1.583.401,42	2.568.530,12	1.252.996,87	0,00	985.128,69	0,00	1.315.533,25	1.315.533,25	12.938,09

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	15.577.432,64	4.249.476,14	19.826.908,78	3.919.071,59	0,00	2.226.019,25	13.351.413,38	2.556.423,81	15.907.837,19	270.535,24
--------------------------	---------------	--------------	---------------	--------------	------	--------------	---------------	--------------	---------------	------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Situació 31.12.2018, inclosos imports contractats:

Descripció	Imports disposats	Imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	26.030.337,71	26.030.337,71	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	14.592.303,94	21.192.303,94	
Endeutament entitats participades	1.315.533,25	1.985.128,69	
Endeutament total	15.907.837,19	23.177.432,63	
% sobre base de càlcul	61,11%	89,04%	Màxim 200 %
Càrrega financera del Comú	2.924.221,10	2.924.221,10	
Càrrega financera entitats participades	966.653,83	966.653,83	
Càrrega financera total	3.890.874,93	3.890.874,93	
% sobre base de càlcul	14,95%	14,95%	Màxim 20 %
Endeutament a curt termini del Comú	0,00	6.600.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	330.404,56	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	330.404,56	7.600.000,00 €	
% sobre base de càlcul	1,27%	29,20%	Màxim 40 %

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	27.462.906	25.404.906	27.246.263
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-5.263	-17.800
Ajustaments	-	-	-
Total	25.462.906	25.399.643	27.228.463
Mitjana base de càlcul	26.030.337		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitjats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	26.030.337	26.030.337	
Endeutament bancari del Comú	14.592.304	21.192.304	
Endeutament entitats participades	1.315.534	1.985.129	
Endeutament total	15.907.838	23.177.433	
% sobre base de càlcul	61,11%	89,04%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.924.221	2.924.221	
Càrrega financera entitats participades	969.330	969.330	
Càrrega financera total	3.893.551	3.893.551	
% sobre base de càlcul	14,96%	14,96%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	330.405	1.000.000	
Endeutament a curt termini	330.405	7.600.000	
% sobre base de càlcul	1,27%	29,20%	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	14.592.304	14.592.304
- Comptabilitzat a llarg termini	13.351.413	13.351.413
- Comptabilitzat a curt termini	1.240.891	1.240.891
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	985.129	985.129
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	985.129	985.129
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	330.405	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/18 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/18 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Total endeutament	15.907.838	23.177.433
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	257.597	257.597
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.666.624	2.666.624
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	15.614	15.614
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	953.716	953.716
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.893.551	3.893.551
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	330.405	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	330.405	7.600.000

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Préstecs i altres deutes	1.240.890,56	2.666.074,72	-1.425.184,16
Deutes per interessos	72.730,96	81.272,99	-8.542,03
Creditors pressupostaris	2.935.363,17	2.272.316,29	663.046,88
Creditors no pressupostaris	327.405,69	283.012,55	44.393,14
Administracions públiques	15.151,89	37.640,13	-22.488,24
Altres creditors	406,46	103,98	302,48
Fiances i dipòsits rebuts	22.068,44	8.494,86	13.573,58
Total	4.614.017,17	5.348.915,52	-734.898,35

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		3.474.378,38	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.393.130,19		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.035.896,91		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	343.435,91		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.298.084,63		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		-3.373.092,64	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.547.210,22		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	127.105,20		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	698.777,22		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		4.167.614,97	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0,00
II ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			4.268.900,71
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		4.268.900,71	4.268.900,71

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Errada en la classificació dels pendents de pagament i inclusió indeguda d'una partida

En la elaboració de l'estat del romanent de tresoreria s'ha classificat com a pendent de pagament no pressupostari el pendent de pagament a la CASS, per import de 257.425 euros, el qual té la naturalesa de pendent de pagament pressupostari.

Així mateix, s'ha inclòs entre els pendents de pagament no pressupostaris la periodificació de despesa per interessos, per import de 72.731 euros, la qual, en haver de ser imputada al pressupost en l'exercici posterior, no correspon la seva inclusió en l'estat del romanent de tresoreria. Per tant, en no haver-se considerat aquest import, el romanent de tresoreria seria de 4.341.632 euros.

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.

Mancances formals

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

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

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú no ha inclòs el termini d'execució en 5 dels contractes adjudicats.
 - Subministrament i col·locació de la maquinària i aparells de control aparcament del Funicamp i del lector de sortida amb targeta aparcament Terres Primeres i Prat de l'Areny.
 - Muntatge, desmuntatge, manteniment de l'enllumenat públic de Nadal i treballs complementaris de la parròquia d'Encamp.
 - Treballs de construcció i posada en funcionament de la nova ETAP del Pas de la Casa.
 - Treballs d'intervenció arqueològica de l'Orri d'Empordona del Comú d'Encamp.
 - Subministrament i instal·lació de 3 dispositius de control d'estacionament de superfície (parquímetres) a la via pública d'Encamp.
- En un total de 8 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
 - Subministrament i col·locació de la maquinària i aparells de control aparcament del Funicamp i del lector de sortida amb targeta aparcament Terres Primeres i Prat de l'Areny.

- Muntatge, desmuntatge, manteniment de l'enllumenat públic de Nadal i treballs complementaris de la parròquia d'Encamp.
- Treballs de construcció i posada en funcionament de la nova ETAP del Pas de la Casa.
- Camioneta bolquet marca Isuzu model L35 Serie Blue 4x2, destinada al Servei d'Obres.
- Treballs d'intervenció arqueològica de l'Orri d'Emportona del Comú d'Encamp.
- Remodelació de les avingudes de Joan Martí i de François Mitterrand d'Encamp- Tram: Plaça de Sant Miquel - Hotel Rosaleda.
- Subministrament i instal·lació de 3 dispositius de control d'estacionament de superfície (parquímetres) a la via pública d'Encamp.
- Organització de la revetlla de cap d'any a Encamp i del XXVII Saló de la Infància i la Joventut d'Andorra.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 99,7% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 2,5%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 14 de desembre del 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre del 2017, va informar desfavorablement el marc pressupostari general revisat el desembre del 2017, que presenta el Comú d'Encamp relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 3,47%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 89,04%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 6,68%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2019.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000
2. Impostos indirectes	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783
4. Transferències corrents	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394
5. Ingressos patrimonials	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279
Ingressos corrents	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027	17.099.977	17.151.175	18.940.442	19.479.456
6. Alienació d'inversions	338.204	-	-	-	-	-	-	1
7. Transferències de capital	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	36	3
9. Passius financers	48	48	48	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336
Ingressos de capital	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859	9.639.665	6.717.528	9.793.352	11.135.122
Total ingressos	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794	30.614.578

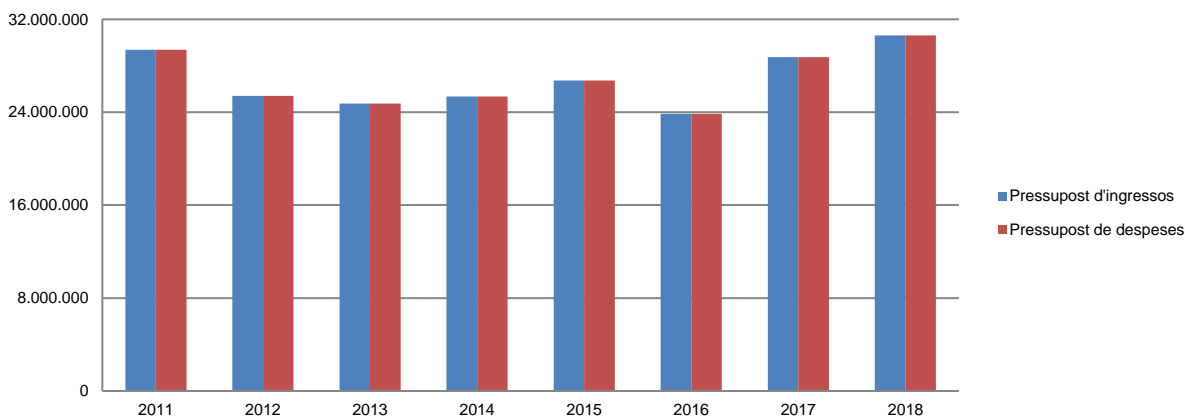
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389
2. Consum de béns corrents i serveis	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161
3. Despeses financeres	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374
4. Transferències corrents	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532
Despeses corrents	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037	18.096.788	18.105.275	18.907.012	19.479.456
6. Inversions reals	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112
7. Transferències de capital	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1
8. Actius financers	48	48	48	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004
9. Passius financers	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005
Despeses de capital	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849	8.642.854	5.763.428	9.826.782	11.135.122
Total despeses	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794	30.614.578

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576
2. Impostos indirectes	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442
3. Taxes i altres ingressos	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242
4. Transferències corrents	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313
5. Ingressos patrimonials	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004
Ingressos corrents	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	5.263	17.800	-
7. Transferències de capital	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333
9. Passius financers	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333
Total ingressos	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910

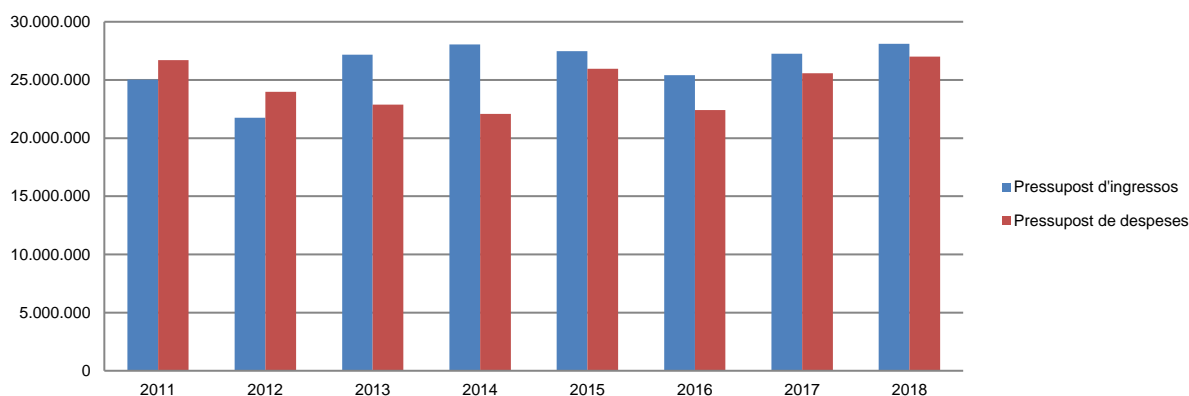
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201
2. Consum de béns corrents i serveis	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593
3. Despeses financeres	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563
4. Transferències corrents	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220
Despeses corrents	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577
6. Inversions reals	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530
7. Transferències de capital	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000
9. Passius financers	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624
Despeses de capital	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154
Total despeses	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731

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

Evolució liquidació del pressupost



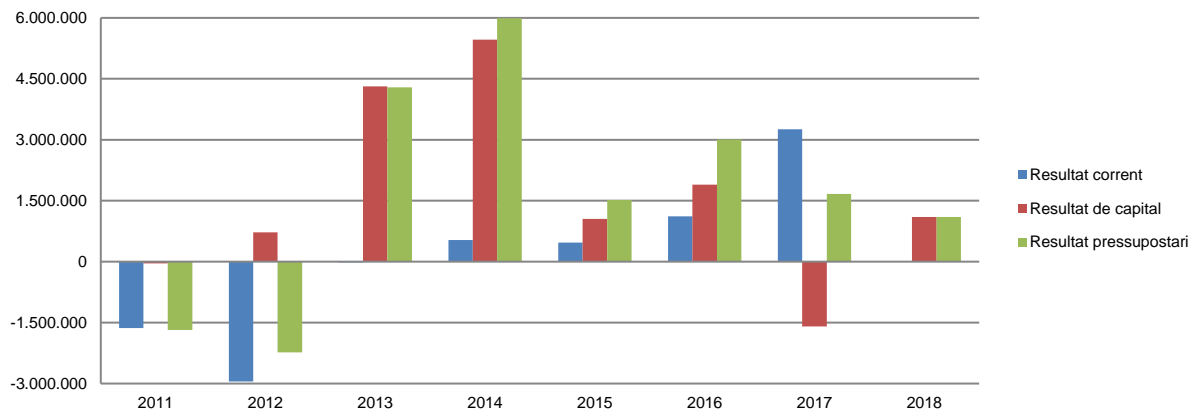
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577
Despeses corrents	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577
Resultat corrent	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532	465.975	1.113.525	3.259.482	-
Ingressos de capital	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333
Despeses de capital	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154
Resultat de capital	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105	1.049.124	1.892.654	-1.595.359	1.100.179
Resultat pressupostari	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123	1.100.179

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

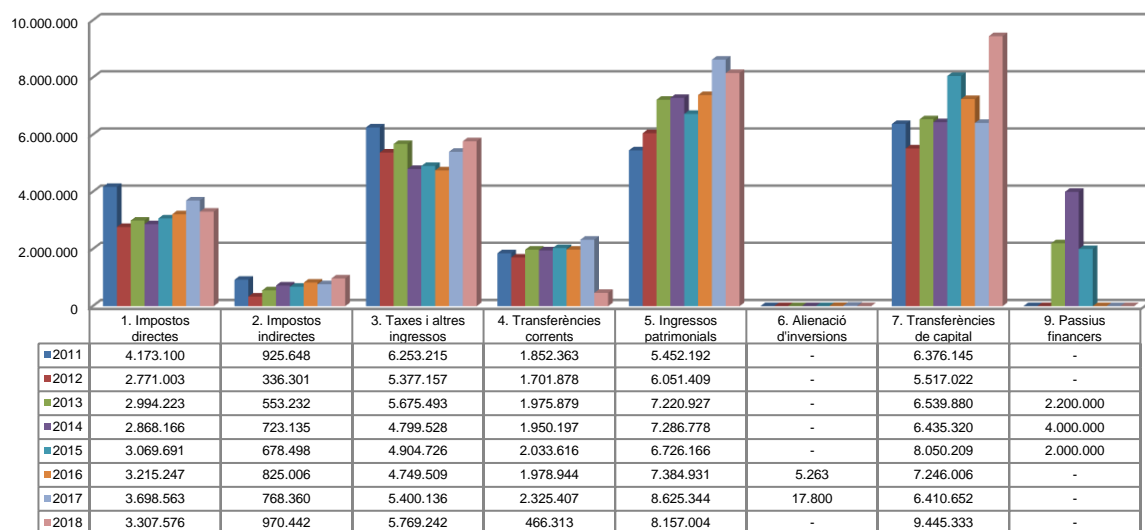
Resultat pressupostari



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

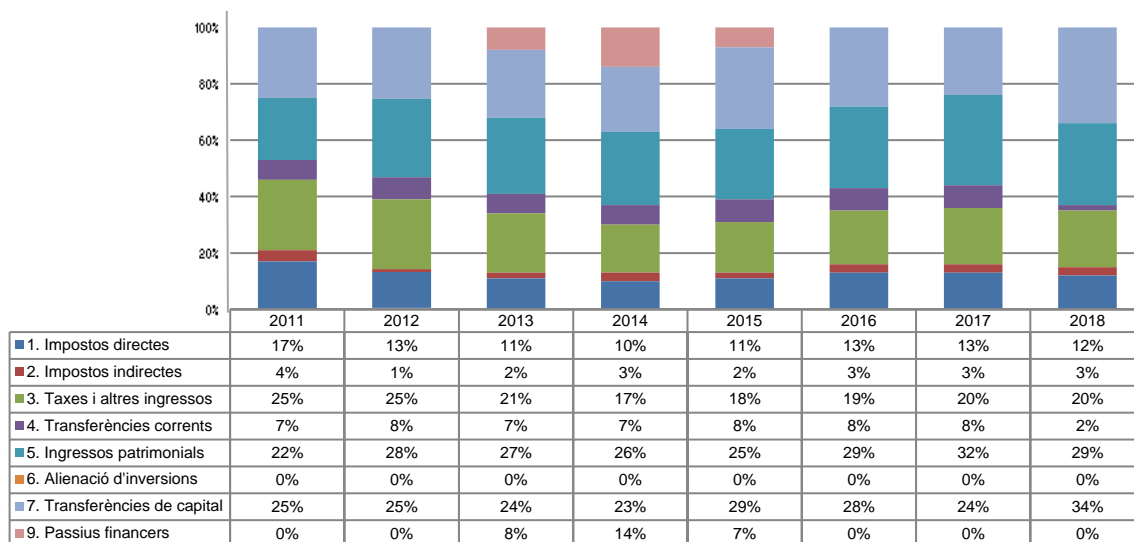
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



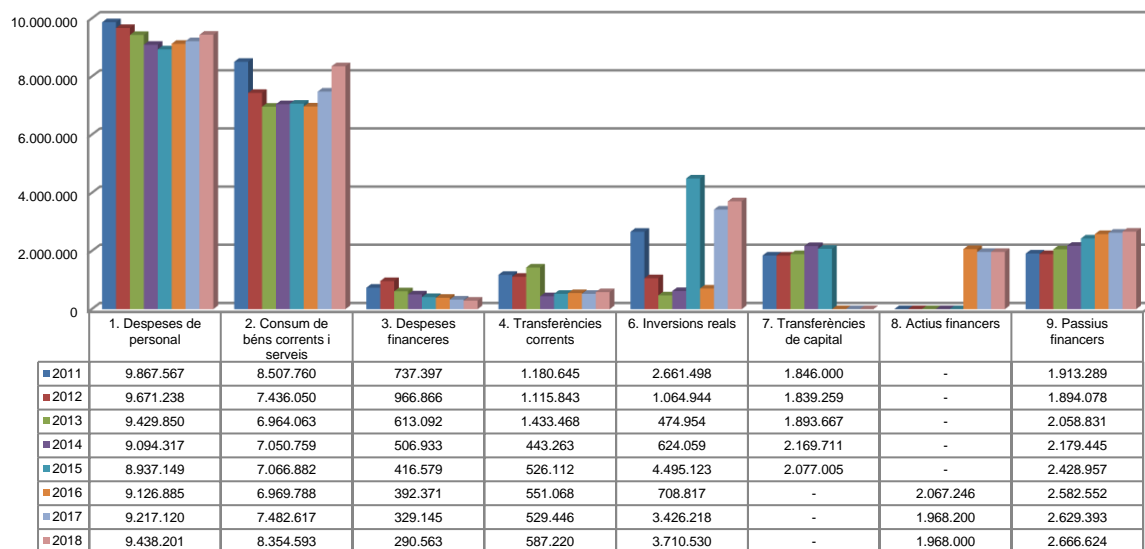
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



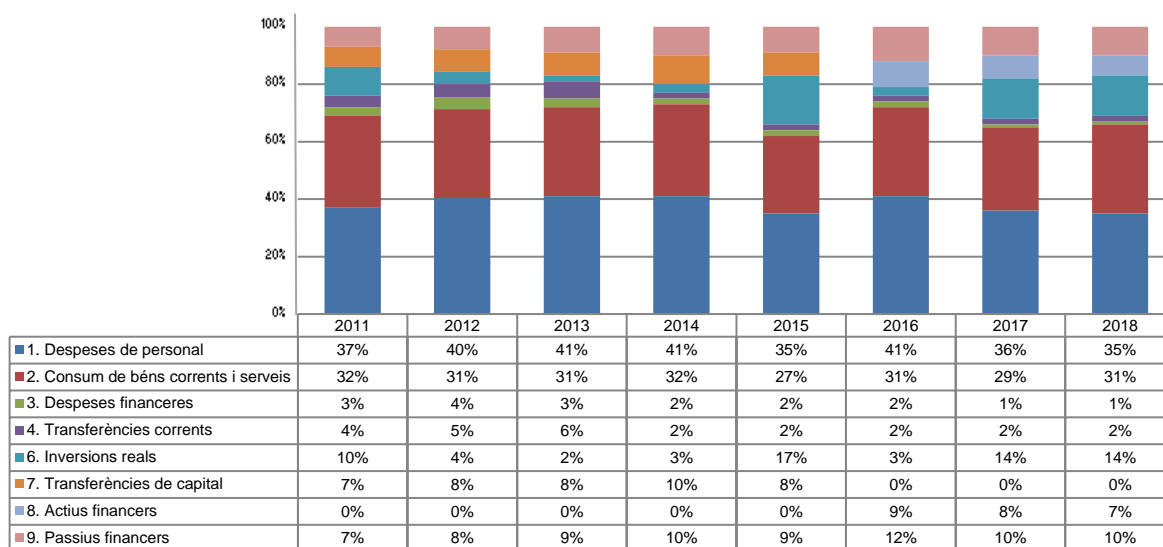
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910
Total despeses liquidades	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731
Resultat pressupostari	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123	1.100.179

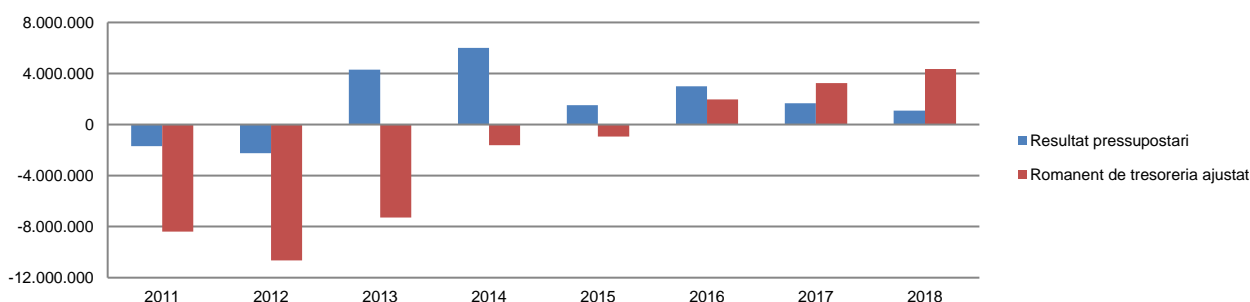
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361
3. (+) Fons líquids	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684	4.341.632
I. Romanent de tresoreria afectat	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632
Romanent de tresoreria total (I+II)	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684	4.341.632

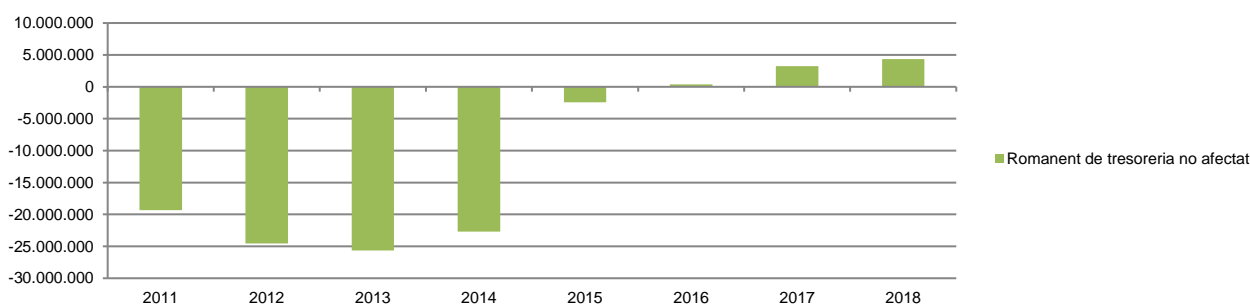
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



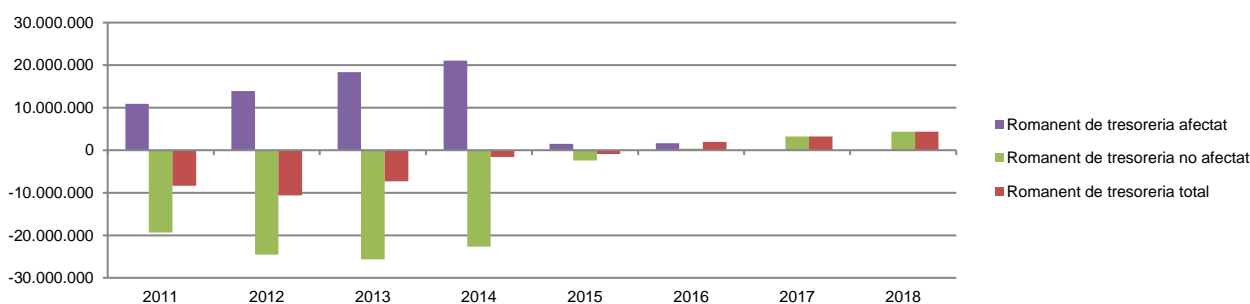
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

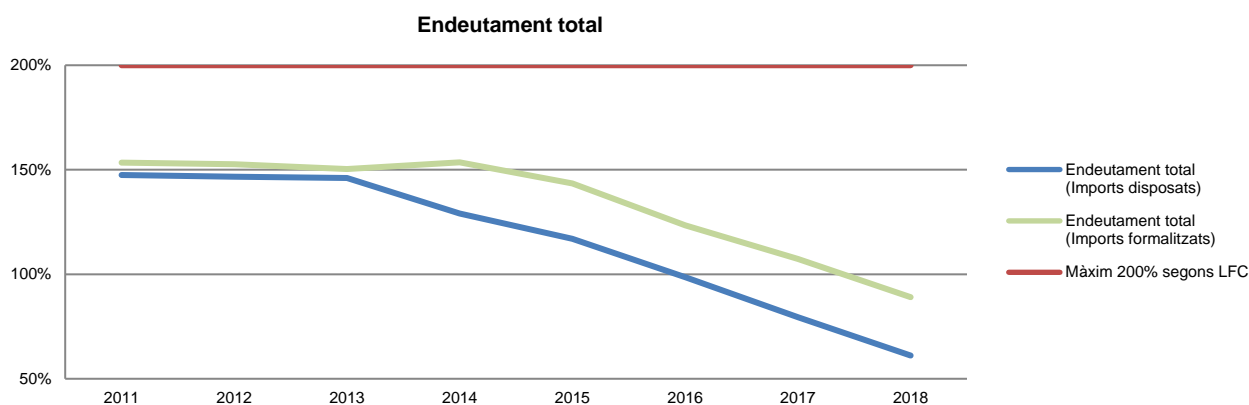


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

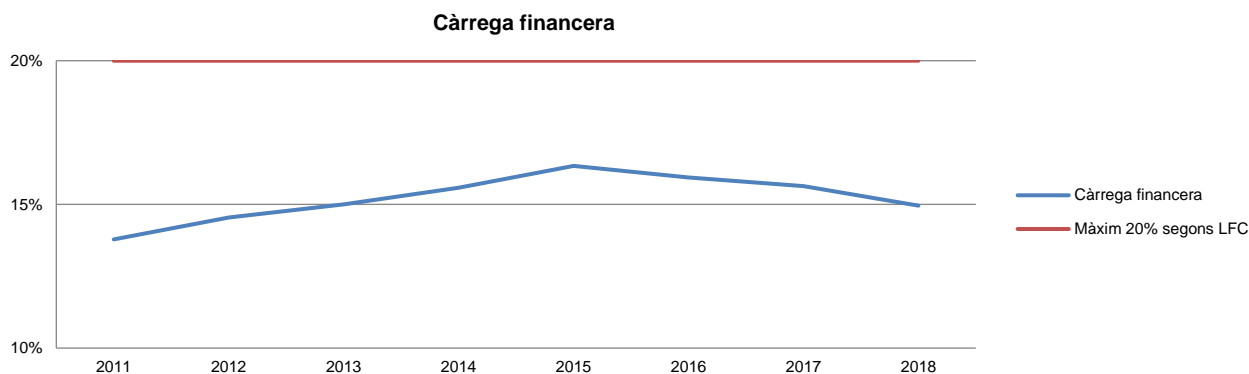
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	26.642.337	26.544.019	24.211.310	23.536.814	23.318.979	24.615.475	24.975.224	26.030.337
Endeutament bancari del Comú	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304
Endeutament entitats participades	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534
Endeutament total	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198	27.284.291	24.277.957	19.827.493	15.907.838
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%	117,00%	98,63%	79,39%	61,11%
Càrrega financera del Comú	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221
Càrrega financera entitats participades	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330
Càrrega financera total	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332	3.810.056	3.921.722	3.904.088	3.893.551
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%	16,34%	15,93%	15,63%	14,96%
Endeutament a curt termini del Comú	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405
Endeutament a curt termini	9.060.109	10.981.277	8.523.832	2.713.428	988.483	1.502.499	629.686	330.405
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%	4,24%	6,10%	2,52%	1,27%

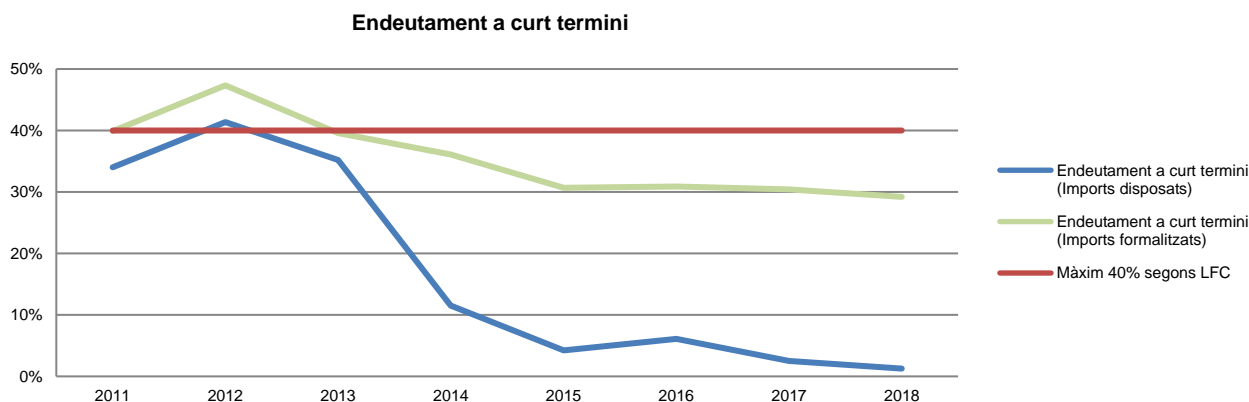
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,8%	9,8%	11,1%	8,4%	9,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	110,7%	102,7%	104,8%	94,8%	91,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,7%	88,4%	84,5%	82,1%	80,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	41,2%	34,4%	40,7%	36,0%	34,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,9%	27,2%	31,1%	29,2%	30,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,0%	2,0%	2,5%	2,1%	2,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,8%	17,3%	3,2%	13,4%	13,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	3,0%	2,7%	6,1%	15,7%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-9,3%	-11,3%	-8,1%	3,0%	-14,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	70,1%	63,3%	63,7%	67,9%	64,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	29,9%	31,5%	34,6%	36,2%	35,7%
Ratis per habitants		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	12.041	12.212	12.338	12.721	12.097
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	697	709	712	776	831
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.833	2.125	1.815	2.011	2.233
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.522	2.234	1.968	1.559	1.315
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	47	37	33	26	23
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-4.001.903	-3.102.581	-554.000	759.763	3.209.667
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	39,1%	53,9%	90,0%	114,2%	169,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,3%	4,7%	43,6%	60,7%	90,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)
- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 250.796 euros, havent-se incrementat en 75.392 euros durant l'exercici de 2018. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat. (nota 2.2.10)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)
- En els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.090.118 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimitació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.388 milers d'euros el 2018 i està suportant pèrdues continuades, que el 2018 foren de 1.714 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2018, 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 2018.

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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** (en endavant **SERCENSA** o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2.2 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

**Comú d'Encamp****07 AGO. 2019**

Es còpia conforme a l'original, del
qual en dono fe
Intervenció Comunal



Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2018, ascendeixen a 5.050.534 euros (4.789.778 euros a 31 de desembre del 2017).

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

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits, distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.

Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.



Comú d'Encamp

07 AGU. 2019

És còpia conforme a l'original, del
qual en dono fe.
Intervenció Comunal

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

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

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



OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova num. 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella



OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 28 de març de 2019

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
 Balanç de Situació Abreujat
 a
 31 de desembre de 2018 i 2017
 (En Euros)

ACTIU	Notes	31/12/2018	31/12/2017
ACTIU NO CORRENT		2.050.171	2.191.972
Immobilitzat intangible	Nota 5	14.632	15.337
Immobilitzat tangible	Nota 6	2.035.496	2.176.592
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	43	43
ACTIU CORRENT		1.131.288	897.970
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	Nota 9	83.662	61.852
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	522.445	566.660
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	Nota 8	514.073	258.399
Ajustaments per periodificació	Nota 11	11.108	11.059
TOTAL ACTIU		3.181.459	3.089.942

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018.

sercensa

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

Balanç de Situació Abreujat

a

31 de desembre de 2018 i 2017

(En Euros)

PASSIU	<i>Notes</i>	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	1.541.200	1.413.902
Capital		90.150	90.150
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.080.752	1.018.730
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		370.298	305.022
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		698.389	739.040
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	283.203	267.088
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	<i>Nota 16</i>	415.186	471.952
PASSIU CORRENT		941.870	937.000
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	40.814	11.525
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	901.056	925.475
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.181.459	3.089.942

[Handwritten signatures and marks on the left margin]


Comú d'Encamp
 07 AGU. 2019
 Es còpia conforme a l'original, del
 qual en dono fe.
 Intervenció Comunal

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018.

sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys
a 31 de desembre de 2018 i 2017
(En Euros)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 15	4.981.564	4.719.062
Altres ingressos d'explotació		68.970	70.716
Total Ingressos d'explotació		5.050.534	4.789.778
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 15	(4.048.886)	(3.923.543)
Despeses de personal	Nota 15	(187.873)	(174.475)
a) Sous i salaris		(161.971)	(150.214)
b) Càrregues Socials		(25.401)	(23.286)
c) Altres despeses de personal		(501)	(975)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(217.183)	(203.630)
Deteriorament del circulant		907	568
Altres despeses d'explotació	Nota 15	(219.641)	(201.464)
Total despeses explotació		(4.672.676)	(4.502.544)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		377.858	287.234
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos financers	Nota 15	-	-
Despeses financeres		-	(448)
RESULTAT FINANCER		-	(448)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		377.858	286.786
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 15	23.973	30.609
Altres despeses no recurrents		-	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		23.973	30.609
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		401.831	317.395
Impost de Societats	Nota 17	(31.533)	(12.373)
RESULTAT DE L'EXERCICI		370.298	305.022

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018.

sercensa

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2018 i 2017
(En Euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/16	90.150	-	968.759	-	-	349.971	-	1.408.880
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/17	90.150	-	968.759	-	-	349.971	-	1.408.880
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	305.022	-	305.022
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/17	90.150	-	1.018.730	-	-	305.022	-	1.413.902
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/18	90.150	-	1.018.730	-	-	305.022	-	1.413.902
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	370.298	-	370.298
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	62.022	-	-	(62.022)	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	62.022	-	-	(62.022)	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/18	90.150	-	1.080.752	-	-	370.298	-	1.541.200

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2018.

sercensa



Comú d'Encamp

07 Jul. 2019

Es còpia conforme a l'original, del que s'ha fet Intervenció Comunal

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 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de GASOPAS, S.A. , per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat GASOPAS, S.A, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat GASOPAS, S.A. a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Integritat dels consums i la facturació

La comercialització i distribució de carburants a les seves instal·lacions ubicades al Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2018, ascendeixen a 23.335.365 euros(19.255.114 euros a 31 de desembre del 2017).

Els antecedents històrics de frau sobre la integritat dels ingressos juntament amb el risc d'elusió de controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

07 AGU. 2019

Es còpia conforme a l'original, del
qual en dono fe
Intervenció Comunal

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les compres i vendes de carburant i del cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits i distribuïts tenint en compte la dilatació per temperatura dels carburants i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.



Comú d'Encamp

07 AGU. 2019

Es còpia conforme a l'original, del
qual en dono fe. ~
Intervenció Comunal

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

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

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


 **OCPS**
Auditors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella



OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·leglada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 2 d'abril de 2019

GASOPAS, SA
Balanç
 (Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
 Balanç de situació
 a 31 de desembre del 2018 i 2017
 (en euros)

ACTIU	Notes	31/12/2018	31/12/2017
ACTIU NO CORRENT		3.675.125	3.666.967
Immobilitzat intangible	Nota 5	32.463	-
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		32.463	-
Immobilitzat tangible	Nota 6	2.992.602	3.016.907
Terrenys i construccions		2.164.682	2.146.186
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		715.156	801.516
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		112.764	69.205
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	650.060	650.060
Imposicions a llarg termini		650.000	650.000
Altres empreses		60	60
ACTIU CORRENT		3.640.079	2.627.044
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	-	-
Existències	Nota 9	226.042	427.495
Productes acabats i mercaderies		226.042	427.495
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	295.660	79.432
Client's per vendes i prestacions de serveis		176.883	39.693
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	3.957
Resta de crèdits i comptes a cobrar		118.777	35.782
Inversions financeres a curt termini		1.414.004	850.000
Tresoreria	Nota 8	1.703.447	1.262.494
Ajustaments per periodificació	Nota 11	926	7.623
TOTAL ACTIU		7.315.204	6.294.011

Les notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

1

GASOPAS

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

Balanç de situació
a 31 de desembre del 2018 i 2017
(en euros)

PASSIU	Notes	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	6.160.694	5.544.259
Capital		1.262.100	1.262.100
Capital		1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió		-	-
Reserves		3.190.159	2.738.839
Reserva legal		252.420	252.420
Altres reserves		2.937.739	2.486.419
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.758.435	2.551.320
Dividend a compte		(1.050.000)	(1.008.000)
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions		-	-
PASSIU CORRENT	<i>Nota 13</i>	1.154.510	749.752
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	338.852	230.092
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	812.604	519.660
Proveïdors		708.058	461.710
Creditors varis		87.847	42.421
Bestretes de clients		1.699	529
Altres		15.000	15.000
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	3.054	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		7.315.204	6.294.011



Comú d'Encamp

07 AGU. 2019

Es còpia conforme a l'original, del
qual en dono fe
Intervenció Comunal

2

Gesopas

Les notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
 Compte de Pèrdues i Guanys
 a 31 de desembre del 2018 i 2017
 (en euros)

	Notes	2018	2017
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	23.335.365	19.225.114
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		771.551	-
Altres ingressos d'explotació		32.925	43.252
Total Ingressos d'explotació		24.139.841	19.268.366
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(19.762.528)	(15.283.207)
Despeses de personal	Nota 16	(656.281)	(617.042)
a) Sous i salaris		(552.375)	(522.033)
b) Càrregues Socials		(94.226)	(89.058)
c) Altres despeses de personal		(9.680)	(5.949)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(221.059)	(234.056)
a) Amortització		(223.059)	(234.056)
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		2.000	-
Deteriorament del circulat		-	-
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(457.970)	(317.692)
a) Arrendaments i cànon		(67.154)	(65.039)
b) Reparacions i conservació		(119.593)	(58.666)
c) Serveis professionals independents		(55.004)	(33.482)
d) Subministraments		(40.887)	(35.872)
e) Tributs		(9.075)	(10.400)
f) Altres serveis exteriors		(166.257)	(114.233)
Total despeses explotació		(21.097.838)	(16.451.997)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.042.003	2.816.369
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers	Nota 16	8.233	4.869
b) D'altres actius financers		8.233	4.869
Despeses Financeres		-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		8.233	4.869
RESULTAT DE LES OPERACIONS		3.050.236	2.821.238
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 16	499	3.680
Altres despeses no recurrents		-	(4)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		499	3.676
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		3.050.735	2.824.914
Impost de Societats	Nota 18	(292.300)	(273.594)
RESULTAT DE L'EXERCICI		2.758.435	2.551.320

Les notes de la Memòria adjunta formen part del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

Gasopa

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
 Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre del 2018 i 2017
 (En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de soci	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/16	1.262.100	-	252.420	2.179.192	-	-	-	2.323.227	(1.008.000)	5.008.939
I Ajustaments per canvi de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/17	1.262.100	-	252.420	2.179.192	-	-	-	2.323.227	(1.008.000)	5.008.939
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	1.543.320
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	307.227	-	-	-	(2.323.227)	1.008.000	(1.008.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.016.000)	1.008.000	(1.008.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	307.227	-	-	-	(307.227)	-	-
- A reserves	-	-	-	307.227	-	-	-	(307.227)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo a 31/12/17	1.262.100	-	252.420	2.486.419	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	5.544.259
I Ajustaments per canvi de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/18	1.262.100	-	252.420	2.486.419	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	5.544.259
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.758.435	(1.092.000)	1.666.435
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	451.320	-	-	-	(2.551.320)	1.050.000	(1.050.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
- A reserves	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31/12/18	1.262.100	-	252.420	2.937.739	-	-	-	2.758.435	(1.050.000)	6.160.694

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

4

Gasopas

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Estat De Fluxos D'Efectiu
a 31 de desembre del 2018 i 2017
(en euros)

	2018	2017
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	3.267.413	2.473.309
1. Resultat del període	3.050.735	2.824.915
2. Ajustaments del resultat	212.825	229.187
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	221.059	234.056
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-).	(8.234)	(4.869)
3. Canvis en el capital corrent	287.919	(312.067)
a) Existències (+/-).	201.453	(125.681)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(216.228)	(33.968)
c) Altres actius corrents	6.697	4.319
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	292.943	(156.737)
e) Altres passius corrents	3.054	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(284.066)	(268.726)
a) Pagaments d'interessos (-).	-	-
b) Cobraments de dividends (+).	-	200
c) Cobraments d'interessos (+/-)	8.234	4.669
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	(292.300)	(273.595)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	3.267.413	2.473.309
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(793.221)	(1.678.732)
6. Pagaments per inversions (-).	(817.526)	(1.734.056)
b) Immobilitzat intangible	(253.522)	(234.056)
e) Altres actius financers	(564.004)	(1.500.000)
7. Cobraments per desinversions (+).	24.305	55.324
c) Immobilitzat material	24.305	55.324
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(793.221)	(1.678.732)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(2.033.239)	(1.979.493)
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(42.000)	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	108.761	36.507
b) Devolució i amortització de	108.761	36.507
4. Altres deutes (-)	108.761	36.507
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(2.100.000)	(2.016.000)
a) Dividends (-)	(2.100.000)	(2.016.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 +/- 11)	(2.033.239)	(1.979.493)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- I)	440.953	(1.184.916)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.262.494	2.447.410
Efectiu o equivalents al final del període	1.703.447	1.262.494

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Gasopas

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 emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guany abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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 continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

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


Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Incertesa material relacionada amb la empresa en funcionament

Tal i com es desprèn del balanç de situació abreujat adjunt, la Societat presenta a 31 de desembre de 2018 un resultat negatiu de 1.715 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.389 milers d'euros.

En exercicis anteriors, la Societat ha presentat resultats negatius de forma recurrent, que han estat compensats per aportacions de Socis. Aquests fets impliquen que, la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passiu, dependrà de la capacitat de la societat de generar beneficis d'explotació en el futur, fet que atesa l'estructura de costos de la mateixa no es preveu que sigui possible a curt termini. Per aquest motiu continuarà sent molt important el suport financer continuat que li pugui seguir donant el seu accionista únic en el futur compensant les pèrdues amb aportacions de Socis. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

 Comú d'Encamp
07 Abil 2019

Es còpia conforme a l'original, del
qual en dono fe.
Presidència Comunal

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss entity. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
© 2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

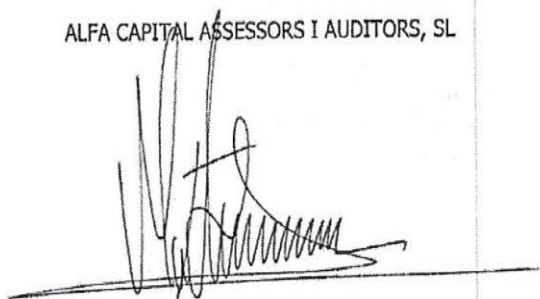
En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.


Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL




Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 25 de juny de 2019

 Comú d'Encamp
07 AGU. 2019

Es còpia conforme a l'original, del
qual en dono fé.
Intervenció Comunal



Adicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels membres del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

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

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

(Handwritten marks)

Funitel d'Encamp, S.A.U.
Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2018	31/12/2017	Patrimoni net i Passiu	31/12/2018	31/12/2017
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 11)		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	2.415.000	2.415.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	5.891.201	6.776.540	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	37.571.803	35.603.803
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	48.101	48.101	Resultats d'exercicis anteriors	(33.774.275)	(31.953.890)
			Resultat de l'exercici	(1.714.896)	(1.820.384)
			Dividend a compte	-	-
Total actius no corrents	5.939.302	6.824.641	Total patrimoni net	4.497.632	4.244.529
			Passius no corrents		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	47.901	47.901
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	5.169	987.566
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	53.070	1.035.467
			Passius corrents		
Actius corrents			Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	1.318.209	1.588.673
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	170.615	195.338	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	284.115	180.431
Tresoreria (nota 8 (d))	16.363	2.375	Ajustaments per periodificació	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-			
Total actius corrents	213.724	224.459	Total passius corrents	1.602.324	1.769.104
Total actiu	6.153.026	7.049.100	Total patrimoni net i passiu	6.153.026	7.049.100

(Handwritten note: Es còpia conforme a l'original, del qual en dono fe, Intervenció Comunal)

(Handwritten stamp: Comú d'Encamp, 07 ABL 2019)

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

	2018	2017
Ingressos d'explotació (nota 14 (a))		
Import net de la xifra de negocis	843.688	898.606
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	848.764	903.682
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 14 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 14 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(885.340)	(939.870)
Variació del deteriorament del circulat (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 14 (d))	(1.662.706)	(1.753.288)
Total despeses d'explotació	(2.548.046)	(2.693.158)
Resultat d'explotació	(1.699.282)	(1.789.476)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 14 (e))	(15.614)	(30.918)
Resultat de les operacions	(1.714.896)	(1.820.394)
Altres Ingressos i despeses no recurrents		
Altres Ingressos i despeses no recurrents (nota 14 (f))	-	10
Total altres Ingressos i despeses no recurrents	-	10
Resultat abans d'impostos	(1.714.896)	(1.820.384)
Impost sobre beneficis (nota 15 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(1.714.896)	(1.820.384)

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.
 (Expressats en euros)

	Euros								
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	-	(1.820.384)	-	(1.820.384)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.900.533)	1.968.200	1.900.533	-	1.968.200
Aportació de socis	-	-	-	-	-	1.968.200	-	-	1.968.200
Aplicació resultat 2016	-	-	-	-	(1.900.533)	-	1.900.533	-	-
Saldos a 31/12/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(31.953.890)	33.761.849	(1.820.384)	-	4.244.529
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2018	2.415.000	-	-	1.841.954	(31.953.890)	33.761.849	(1.820.384)	-	4.244.529
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	-	(1.714.896)	-	(1.714.896)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.820.384)	1.968.000	1.820.384	-	1.968.000
Aportació de socis	-	-	-	-	-	1.968.000	-	-	1.968.000
Aplicació resultat 2017	-	-	-	-	(1.820.384)	-	1.820.384	-	-
Saldos a 31/12/2018	2.415.000	-	-	1.841.954	(33.774.275)	35.729.849	(1.714.896)	-	4.497.632

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Es copia conforme a l'original, del qual en dono fe.
 Interventor Comunal
 07 Abril 2019
 Comú d'Encamp

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp

CÒNSOL MAJOR

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 27/03/2020
Hora d'entrada: 8:30
Núm.: 5810

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2018

Encamp, 16 de març del 2020

Distingit Senyor,

En data 28 de febrer del 2020, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2018;

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

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

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

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

Laura MAS BARRIONUEVO
Cònsol major



COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

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



Comú d'Encamp

ANDORRA

núm.20200020

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del Comú d'Encamp.

El passat 28 de febrer de 2020 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2018;

S'ha revisat el referit informe i atès que, segons preveu la Llei del Tribunal de Comptes, el Comú d'Encamp disposa d'un termini de 15 dies hàbils, a comptar de la data de recepció, per presentar al·legacions, es detallen a continuació les al·legacions d'aquesta Intervenció en relació al referit informe, perquè siguin trameses al Tribunal de Comptes per al seu estudi:

1. Demora en el lliurament de l'informe emès per el tribunal

L'article 13.2 de la Llei del Tribunal de comptes obliga al tribunal a realitzar els treballs de fiscalització dels comptes dels comuns dins dels cinc mesos següents a la seva recepció. Tenint en compte que el Comú d'Encamp va entregar els comptes el dia 2 d'abril del 2019 i el tribunal a tramès el seu informe en data 28 de febrer 2020, s'ha incomplert el termini establert en gairebé 6 mesos. Aquesta circumstància s'ha vingut repetint durant el pas dels anys fins arribar a la situació en que ja es considera habitual haver de revisar l'informe del tribunal de comptes relatiu a l'any 2018, durant l'any 2020 quan, a la vegada, s'estan formulant els comptes de l'any 2019, es a dir, l'escenari de treball conté 3 anys diferents.

2. Revisió del marc pressupostari 2018, informat desfavorablement.

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.*

Al·legació:

L'objectiu de creixement de despesa corrent o de funcionament publicat al BOPA es va fixar en el 2,5%, i el Comú d'Encamp, en la revisió anual efectuada sobre el seu marc pressupostari va situar el referit creixement en el 3,47%, 0,97% per sobre de l'objectiu publicat al BOPA. Per aquest motiu el tribunal va emetre al seu dia un informe desfavorable.

L'article 11 de la LSEPF, en relació amb la publicació dels objectius, estableix que el tribunal de comptes juntament amb el ministre encarregat de les finances publicarà anualment els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal, per a que l'administració general i els comuns els considerin en l'elaboració i seguiment del seu marc pressupostari.



Comú d'Encamp

ANDORRA

La paraula "considerin" no sembla tan rígida i dictaminant com el tribunal interpreta. Cal remarcar, a més, que segons l'article 16 de la LSEPF la regla de despesa corrent o de funcionament en la qual es limita el referit creixement de despesa corrent, no és d'aplicació per el Comú d'Encamp atès que el seu endeutament es situa molt per sota del 180% de la mitjana dels ingressos dels darrers tres exercicis.

3. Dèficit del fons mutual

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 250.796 euros, havent-se incrementat en 75.392 euros durant l'exercici de 2018. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.*

Al·legació:

Els dirigents del Comú d'Encamp, conscients de la deficient situació econòmica de la mútua de treballadors (MutCE) constatada en diversos informes d'aquesta intervenció comunal, van promoure la creació de la comissió de la mútua mitjançant sufragi entre tots els treballadors.

Al contrari del que s'indica en la observació del Tribunal, aquesta comissió, un cop creada es va posar a treballar per aplicar mesures encaminades a restituir el dèficit i invertir la situació econòmica. En concret es van realitzar 5 reunions durant l'any 2018, 5 reunions durant l'any 2019 i una assemblea general amb tots els empleats també l'any 2019. Les mesures però no s'han pogut començar a aplicar fins el dia 01.12.2019, tot i això, des de la seva aplicació ja s'ha pogut constatar una reducció de l'increment del dèficit, havent-se incrementat durant l'any 2019 en 16.597,88€. Per aquest any 2020 es preveu revertir la tendència i començar a eixugar el dèficit acumulat amb superàvits anuals recurrents.

4. Control financer de les entitats subvencionades

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

- *No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.12).*

Al·legació:

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

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

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



Comú d'Encamp

ANDORRA

5. Legitimació per contractar

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

-El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Al legació:

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, té accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació. Així mateix s'ha incrementat la informació requerida en les declaracions jurades annexes als plec de bases dels concursos públics, afegint la referència a l'article 115 del Codi de l'Administració, a la Llei de la funció pública i al Codi Penal.

6. Personal eventual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública (nota 2.2.10).*

Al legació:

D'acord amb l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent". El personal eventual del Comú d'Encamp que es troba en la situació descrita en l'observació del Tribunal, ocupa un lloc de treball existent i vacant, fins a la seva cobertura.

7. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.388 milers d'euros el 2018 i està suportant pèrdues continuades, que el 2018 foren de 1.714 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2).*

Al legació:

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que va realitzar l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un perit independent una valoració dels actius de la societat als efectes de verificar que el valor real dels actius de la societat en un possible escenari de liquidació fos superior al valor que es mostra en els llibres i, per tant,



Comú d'Encamp ANDORRA

superior també al valor que indiquen els comptes del Comú. Aquest peritatge va constatar que el valor dels actius és molt superior al valor en llibres.

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

8. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7).*

Al·legació:

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

Encamp, 12 de març del 2020

Jordi Martínez Lladen
Interventor comunal



8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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