

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
COMÚ D'ENCAMP

Juliol del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	15
2.2.1. Impostos directes	20
2.2.2. Impostos indirectes	20
2.2.3. Taxes i altres ingressos	21
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	21
2.2.5. Ingressos patrimonials	22
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	22
2.2.7. Actius financers d'ingressos	23
2.2.8. Passius financers d'ingressos	23
2.2.9. Despeses de personal	23
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	25
2.2.11. Transferències corrents de despeses	26
2.2.12. Transferències de capital de despeses	27
2.2.13. Actius financers de despeses	28
2.2.14. Inversions reals	28
2.3. Comptes anuals	29
2.3.1. Immobilitzat	36
2.3.2. Immobilitzat financer	37
2.3.3. Existències	38
2.3.4. Deutors	38
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.6. Fons propis	40
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40
2.3.8. Endeutament i passius financers	41
2.3.9. Creditors a curt termini	45
2.4. Estat del romanent de tresoreria	46
2.5. Contractació pública	48
2.6. Altres aspectes revisats	49
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	59
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	60
5. CONCLUSIONS	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	63
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	68
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	80

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 11 de juliol de 2013 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 24 d'abril de 2013 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2012 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 11 de juliol de 2013 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 17 d'abril de 2013 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 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 2012 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 11 de juliol de 2013 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 17 de maig de 2013 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2012 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2012 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2012 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 26 de juliol de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2011
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2011 i les modificacions posteriors
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2011 i les modificacions posteriors

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió 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.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.960.080,24	1 Impostos directes	4.035.000,00
2 Consum de béns corrents	7.670.539,26	2 Impostos indirectes	400.000,00
3 Despeses financeres	855.700,00	3 Taxes i altres ingressos	6.312.895,00
4 Transferències corrents	1.035.850,73	4 Transferències corrents	1.768.373,43
		5 Ingressos patrimonials	6.012.383,00
Despeses corrents	19.522.170,23	Ingressos corrents	18.528.651,43
6 Inversions reals	525.608,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	1.841.000,00	7 Transferències de capital	6.879.235,48
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	3.519.192,68	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	5.885.848,68	Ingressos de capital	6.879.367,48
Total pressupost de despeses	25.408.018,91	Total pressupost d'ingressos	25.408.018,91

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 993.519 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 2.234.805 euros.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

Classificació funcional de la despesa

El Comú, com preveu l'article 3er de l'Ordinació del Pressupost, no atorga validesa jurídica a la classificació funcional amb la que estructura el seu pressupost de despeses, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant, des de l'exercici de 2006, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	4.035.000,00	-	4.035.000,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	-	6.312.895,00
4 Transferències corrents	1.768.373,43	-	1.768.373,43
5 Ingressos patrimonials	6.012.383,00	-	6.012.383,00
Ingressos corrents	18.528.651,43	-	18.528.651,43
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.879.235,48	-	6.879.235,48
8 Actius financers	84,00	3.682.668,53	3.682.752,53
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	6.879.367,48	3.682.668,53	10.562.036,01
Total pressupost d'ingressos	25.408.018,91	3.682.668,53	29.090.687,44

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2011	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.960.080,24	860,92	25.460,61	-	-	-	9.986.401,77
2 Despeses en béns corrents	7.670.539,26	527.134,05	-	413.830,33	215.266,00	-215.266,00	8.611.503,64
3 Despeses financeres	855.700,00	-	117.000,00	-	-	-	972.700,00
4 Transferències corrents	1.035.850,73	42.200,03	-	114.800,00	4.360,00	-4.360,00	1.192.850,76
Despeses corrents	19.522.170,23	570.195,00	142.460,61	528.630,33	219.626,00	-219.626,00	20.763.456,17
Inversions reals	525.608,00	2.168.947,49	-	272.435,10	68.822,90	-68.822,90	2.966.990,59
7 Transferències de capital	1.841.000,00	-	-	-	-	-	1.841.000,00
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	3.519.192,68	-	-	-	-	-	3.519.192,68
Despeses de capital	5.885.848,68	2.168.947,49	-	272.435,10	68.822,90	-68.822,90	8.327.231,27
Total pressupost de despeses	25.408.018,91	2.739.142,49	142.460,61	801.065,43	288.448,90	-288.448,90	29.090.687,44

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 2.739.142 euros.

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

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 801.065 euros i crèdits ampliables per un import de 142.461 euros. Dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció, se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 537.145 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 25.460 euros. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

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

En els suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 420.145 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

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

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

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

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

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

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Suplements de Crèdit	Béns corrents i serveis	04/02/2013	31/12/2012	40.351,23	Energia elèctrica
Suplements de Crèdit	Béns corrents i serveis	04/02/2013	27/12/2012	7.000,00	Servei de transport públic
Suplements de Crèdit	Béns corrents i serveis	04/02/2013	27/12/2012	43.500,00	Subministrament carburant
Crèdits extraordinaris	Inversions reals	04/02/2013	27/12/2012	197.557,61	Renovació canonada aigua
Total				288.408,84	

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Existeixen transferències de crèdit per almenys un import total de 27.533 euros en comptes que han estat afectats prèviament per un suplement de crèdit o crèdit extraordinari, incomplint per tant l'article 74.2.b) de la LFC.

Per la seva part, s'han detectat transferències de crèdit per 153.940 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se tramitat mitjançant ordinació.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit per import de 5.640 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdit, mitjançant ordinació.

Crèdits reconduïts de despesa corrent al pressupost de 2012

Segons l'article 64.3.B).d) de la LFC, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú va incorporar al pressupost 2012 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 258.379 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.

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 2012

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	4.035.000,00	2.771.003,25	2.563.567,56
2	Impostos indirectes	400.000,00	336.301,21	268.904,91
3	Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	5.377.156,95	4.514.687,57
4	Transferències corrents	1.768.373,43	1.701.877,56	1.687.964,76
5	Ingressos patrimonials	6.012.383,00	6.051.408,99	5.077.014,38
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	6.879.235,48	5.517.021,76	5.514.319,59
8	Actius financers	3.682.752,53	-	-
9	Passius financers	48,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		29.090.687,44	21.754.769,72	19.626.458,77

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2012

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.986.401,77	9.673.935,60	9.673.935,60	9.671.237,65	9.671.237,65
2	Despeses de béns corrents	8.611.503,64	8.020.517,21	7.903.852,15	7.436.050,29	6.232.544,90
3	Despeses financeres	972.700,00	966.866,18	966.866,18	966.866,18	653.270,28
4	Transferències corrents	1.192.850,76	1.157.469,53	1.153.972,20	1.115.842,54	1.074.480,53
6	Inversions reals	2.966.990,59	1.713.454,03	1.587.454,03	1.064.944,42	737.107,87
7	Transferències de capital	1.841.000,00	1.839.259,25	1.839.259,25	1.839.259,25	1.839.259,25
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	3.519.192,68	1.894.077,93	1.894.077,92	1.894.077,92	1.391.191,26
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		29.090.687,44	25.265.579,73	25.019.417,33	23.988.278,25	21.599.091,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2012				-	-2.233.508,53	-1.972.632,97

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 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.035.000,00	2.771.003,25	68,67%	2.563.567,56	4.173.100,32	-1.402.097,07	-33,60%
2	Impostos indirectes	400.000,00	336.301,21	84,08%	268.904,91	925.648,28	-589.347,07	-63,67%
3	Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	5.377.156,95	85,18%	4.514.687,57	6.253.215,22	-876.058,27	-14,01%
4	Transferències corrents	1.768.373,43	1.701.877,56	96,24%	1.687.964,76	1.852.363,12	-150.485,56	-8,12%
5	Ingressos patrimonials	6.012.383,00	6.051.408,99	100,65%	5.077.014,38	5.452.192,18	599.216,81	10,99%
	Ingressos corrents	18.528.651,43	16.237.747,96	87,64%	14.112.139,18	18.656.519,12	-2.418.771,16	-12,96%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	6.879.235,48	5.517.021,76	80,20%	5.514.319,59	6.376.145,01	-859.123,25	-13,47%
8	Actius financers	3.682.752,53	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	48,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	10.562.036,01	5.517.021,76	52,23%	5.514.319,59	6.376.145,01	-859.123,25	-13,47%
Total pressupost d'ingressos		29.090.687,44	21.754.769,72	74,78%	19.626.458,77	25.032.664,13	-3.277.894,41	-13,09%

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 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.986.401,77	9.673.935,60	9.673.935,60	9.671.237,65	96,84%	9.671.237,65	9.867.566,65	-196.329,00	-1,99%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.611.503,64	8.020.517,21	7.903.852,15	7.436.050,29	86,35%	6.232.544,90	8.507.759,74	-1.071.709,45	-12,60%
3	Despeses financeres	972.700,00	966.866,18	966.866,18	966.866,18	99,40%	653.270,28	737.396,77	229.469,41	31,12%
4	Transferències corrents	1.192.850,76	1.157.469,53	1.153.972,20	1.115.842,54	93,54%	1.074.480,53	1.180.645,16	-64.802,62	-5,49%
	Despeses corrents	20.763.456,17	19.818.788,52	19.698.626,13	19.189.996,66	92,42%	17.631.533,36	20.293.368,32	-1.103.371,66	-5,44%
6	Inversions reals	2.966.990,59	1.713.454,03	1.587.454,03	1.064.944,42	35,89%	737.107,87	2.661.498,14	-1.596.553,72	-59,99%
7	Transferències de capital	1.841.000,00	1.839.259,25	1.839.259,25	1.839.259,25	99,91%	1.839.259,25	1.846.000,00	-6.740,75	-0,37%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	3.519.192,68	1.894.077,93	1.894.077,92	1.894.077,92	53,82%	1.391.191,26	1.913.288,92	-19.211,00	-1,00%
	Despeses de capital	8.327.231,27	5.446.791,21	5.320.791,20	4.798.281,59	57,62%	3.967.558,38	6.420.787,06	-1.622.505,47	-25,27%
	Total pressupost despeses	29.090.687,44	25.265.579,73	25.019.417,33	23.988.278,25	82,46%	21.599.091,74	26.714.155,38	-2.725.877,13	-10,20%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2011 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2012, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
14000 Impost sobre la construcció	750.000,00	9.508,02	-740.491,98	1,27%
17210 Recàrrec sobre activitats econòmiques medi natural	500.000,00	-	-500.000,00	-
3502021 Cessió instal·lacions entitats diverses CESCE	250.000,00	-	-250.000,00	-
36002 Contribucions obra c Major Pas de la Casa	200.000,00	-	-200.000,00	-
39940 Abocador de Terres a la zona del Maià	100.000,00	1.756,22	-98.243,78	1,76%
72011 Centre de Salut d'Encamp	868.249,74	-	-868.249,74	-
77120 Cessió econòmica oblig. i gratu. per planejament	400.000,00	2.702,17	-397.297,83	0,68%
Subtotal	3.068.249,74	13.966,41	-3.054.283,33	0,46%
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostària				
3502020 Lloguers d'instal·lacions	120.400,00	214.534,50	94.134,50	178,18%
53610 Gasopas	800.000,00	1.071.000,00	271.000,00	133,88%
Subtotal	920.400,00	1.285.534,50	365.134,50	139,67%
Total	3.988.649,74	1.299.500,91	-2.689.148,83	32,58%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici 2012, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 3.054.283 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 365.134 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 2.689.149 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2012, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -. Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	3.949.882	23,17%
2008	7.202.409	44,19%
2009	712.232	3,29%
2010	(*)513.042	2,54%
2011	1.636.849	8,77%
2012	2.952.249	18,18%

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

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013

s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per un import de 1.079.089 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.821.395 euros.

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

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2012 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	205.000,00	-	205.000,00	178.005,42	-26.994,58	86,83%
100	Foc i Lloc	205.000,00	-	205.000,00	178.005,42	-26.994,58	86,83%
11	Impostos directes sobre el capital	1.050.000,00	-	1.050.000,00	979.531,30	-70.468,70	93,29%
112	Impost sobre béns immobles	550.000,00	-	550.000,00	545.726,45	-4.273,55	99,22%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	433.804,85	-66.195,15	86,76%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.530.000,00	-	1.530.000,00	1.603.958,51	73.958,51	104,83%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.530.000,00	-	1.530.000,00	1.603.958,51	73.958,51	104,83%
14	Impostos directes sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	9.508,02	-740.491,98	1,27%
140	Impost sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	9.508,02	-740.491,98	1,27%
17	Recàrrecs sobre impostos directes	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
172	Sobre impostos locals	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
1	Impostos directes	4.035.000,00	-	4.035.000,00	2.771.003,25	-1.263.996,75	68,67%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	400.000,00	-	400.000,00	336.301,21	-63.698,79	84,08%
200	Adquisició de béns immobles	400.000,00	-	400.000,00	336.301,21	-63.698,79	84,08%
2	Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00	336.301,21	-63.698,79	84,08%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	22.000,00	-	22.000,00	17.279,04	-4.720,96	78,54%
300	Vendes de material	22.000,00	-	22.000,00	17.279,04	-4.720,96	78,54%
31	Taxes	1.603.000,00	-	1.603.000,00	1.497.839,45	-105.160,55	93,44%
310	Taxes prestació serveis generals	1.380.000,00	-	1.380.000,00	1.364.877,61	-15.122,39	98,90%
312	Taxes propietat immobiliària	73.000,00	-	73.000,00	48.385,27	-24.614,73	66,28%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	84.576,57	-65.423,43	56,38%
34	Preus públics per prestació de serveis	944.151,00	-	944.151,00	1.004.502,16	60.351,16	106,39%
340	Serveis de caràcter general	944.151,00	-	944.151,00	1.004.502,16	60.351,16	106,39%
35	Preus públics utilització privativa	2.687.924,00	-	2.687.924,00	2.096.199,92	-591.724,08	77,99%
350	Serveis de caràcter general	2.279.124,00	-	2.279.124,00	1.789.540,13	-489.583,87	78,52%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	396.300,00	-	396.300,00	294.086,79	-102.213,21	74,21%
359	Altres serveis	12.500,00	-	12.500,00	12.573,00	73,00	100,58%
36	Contribucions especials	384.024,00	-	384.024,00	229.774,70	-154.249,30	59,83%
360	Per a l'execució d'obres	384.024,00	-	384.024,00	229.774,70	-154.249,30	59,83%
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	671.784,00	-	671.784,00	531.561,68	-140.222,32	79,13%
391	Sancions	76.872,00	-	76.872,00	55.317,74	-21.554,26	71,96%
392	Recàrrega de constrenyiment	15.012,00	-	15.012,00	55.999,32	40.987,32	373,03%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	739,93	-2.260,07	24,66%
399	Altres ingressos diversos	576.900,00	-	576.900,00	419.504,69	-157.395,31	72,72%
3	Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	-	6.312.895,00	5.377.156,95	-935.738,05	85,18%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.767.773,43	-	1.767.773,43	1.687.964,76	-79.808,67	95,49%
420	Govern	1.767.773,43	-	1.767.773,43	1.687.964,76	-79.808,67	95,49%
47	D'empreses privades	600,00	-	600,00	13.912,80	13.312,80	2.318,80%
470	Remuneracions Consell Administració	600,00	-	600,00	13.912,80	13.312,80	2.318,80%
4	Transferències corrents	1.768.373,43	-	1.768.373,43	1.701.877,56	-66.495,87	96,24%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.378.579,90
Taxa tinença de vehicles	265.008,13
Altres transferències i subvencions	44.376,73
Total	1.687.964,76

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	47,57	35,57	396,42%
520	Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	47,57	35,57	396,42%
53	Dividends i participacions en beneficis	1.637.329,00	-	1.637.329,00	1.972.685,00	335.356,00	120,48%
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.500.837,00	-	1.500.837,00	1.836.205,00	335.368,00	122,35%
537	D'empreses privades	136.480,00	-	136.480,00	136.480,00	0,00	100,00%
54	Rendes de béns immobles	2.044.706,00	-	2.044.706,00	1.817.993,21	-226.712,79	88,91%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	121.852,00	-	121.852,00	121.814,90	-37,10	99,97%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	172.842,00	-	172.842,00	164.827,44	-8.014,56	95,36%
544	Cens Emfitèutic	1.750.012,00	-	1.750.012,00	1.531.350,87	-218.661,13	87,51%
55	Productes de concessions i aprofitament	2.330.312,00	-	2.330.312,00	2.260.683,21	-69.628,79	97,01%
550	Concessions administratives	2.330.312,00	-	2.330.312,00	2.260.683,21	-69.628,79	97,01%
57	Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
570	Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
59	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5	Ingressos patrimonials	6.012.383,00	-	6.012.383,00	6.051.408,99	39.025,99	100,65%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	6.479.199,48	-	6.479.199,48	5.514.319,59	-964.879,89	85,11%
720	Govern d'Andorra	6.479.199,48	-	6.479.199,48	5.514.319,59	-964.879,89	85,11%
77	D'empreses privades o particulars	400.036,00	-	400.036,00	2.702,17	-397.333,83	0,68%
771	Del plantejament derivat POUPE	400.036,00	-	400.036,00	2.702,17	-397.333,83	0,68%
7	Transferències de capital	6.879.235,48	-	6.879.235,48	5.517.021,76	-1.362.213,72	80,20%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Reintegraments de dipòsit i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
860	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
861	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
87	Romanent de tresoreria	36,00	3.682.668,53	3.682.704,53	-	-3.682.704,53	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	3.682.668,53	3.682.704,53	-	-3.682.704,53	-
8	Actius financers	84,00	3.682.668,53	3.682.752,53	-	-3.682.752,53	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	338.130,00	-	338.130,00	310.974,42	-27.155,58	91,97%
100	Retribucions bàsiques	338.130,00	-	338.130,00	310.974,42	-27.155,58	91,97%
11	Personal funcionari	4.843.908,69	-	4.843.908,69	4.741.540,23	-102.368,46	97,89%
110	Remuneracions personal funcionari	4.843.908,69	-	4.843.908,69	4.741.540,23	-102.368,46	97,89%
12	Personal agents administració permanent	1.956.518,83	21.965,82	1.978.484,65	1.978.484,65	-	100,00%
120	Personal agents administració permanent	1.956.518,83	21.965,82	1.978.484,65	1.978.484,65	-	100,00%
13	Personal agents administració eventual	1.103.555,18	-	1.103.555,18	1.080.771,61	-22.783,57	97,94%
130	Personal agents administració eventual	1.103.555,18	-	1.103.555,18	1.080.771,61	-22.783,57	97,94%
14	Personal de relació especial	353.937,30	-	353.937,30	280.822,80	-73.114,50	79,34%
140	Personal de relació especial	353.937,30	-	353.937,30	280.822,80	-73.114,50	79,34%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.364.030,24	4.355,71	1.368.385,95	1.278.643,94	-89.742,01	93,44%
160	Quotes seguretat social	1.268.974,94	-	1.268.974,94	1.193.832,20	-75.142,74	94,08%
161	Prestacions socials	80.875,30	3.494,79	84.370,09	84.370,09	-	100,00%
163	Despeses socials de personal	14.180,00	860,92	15.040,92	441,65	-14.599,27	2,94%
1	Despeses de personal	9.960.080,24	26.321,53	9.986.401,77	9.671.237,65	-315.164,12	96,84%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	445.324,00	-7.850,00	437.474,00	306.448,34	-131.025,66	70,05%
200	Terrenys i béns naturals	350.800,00	-8.700,00	342.100,00	216.215,66	-125.884,34	63,20%
202	Edificis i altres construccions	52.500,00	-	52.500,00	52.241,79	-258,21	99,51%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	17.712,00	850,00	18.562,00	13.940,35	-4.621,65	75,10%
204	Material de transport	21.312,00	-	21.312,00	21.224,95	-87,05	99,59%
205	Mobiliari i aparells	3.000,00	-	3.000,00	2.825,59	-174,41	94,19%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.602.962,90	197.358,42	1.800.321,32	1.332.038,63	-468.282,69	73,99%
212	Edificis i altres construccions	112.182,00	-14.288,30	97.893,70	75.374,42	-22.519,28	77,00%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	724.696,00	-28.230,80	696.465,20	656.192,79	-40.272,41	94,22%
214	material de transport	65.690,00	25.841,76	91.531,76	85.047,02	-6.484,74	92,92%
215	Mobiliari i aparells	19.462,00	-41,00	19.421,00	8.328,60	-11.092,40	42,88%
216	Equipaments informàtics	184.532,90	9.412,26	193.945,16	122.824,90	-71.120,26	63,33%
217	Béns destinats a l'ús general	495.400,00	204.664,50	700.064,50	384.270,90	-315.793,60	54,89%
219	Altres immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	5.622.252,36	751.455,96	6.373.708,32	5.797.563,32	-576.145,00	90,96%
220	Material d'oficina	113.651,00	26.455,91	140.106,91	121.596,50	-18.510,41	86,79%
221	Subministraments	1.396.129,00	220.289,58	1.616.418,58	1.489.618,78	-126.799,80	92,16%
222	Comunicacions	146.045,35	181,58	146.226,93	123.745,52	-22.481,41	84,63%
223	Transports	41.560,00	3.835,65	45.395,65	34.307,30	-11.088,35	75,57%
224	Primes d'assegurances	170.652,19	-	170.652,19	144.085,27	-26.566,92	84,43%
225	Tributs	5.525,00	-	5.525,00	4.367,00	-1.158,00	79,04%
226	Altres serveis	726.262,00	139.098,90	865.360,90	702.321,25	-163.039,65	81,16%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.019.727,82	290.334,23	3.310.062,05	3.105.653,18	-204.408,87	93,82%
229	Imprevistos o insuficiències	2.700,00	71.260,11	73.960,11	71.868,52	-2.091,59	97,17%
2	Despeses en béns corrents i serveis	7.670.539,26	940.964,38	8.611.503,64	7.436.050,29	-1.175.453,35	86,35%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	45.750,00	-1.287,59	44.462,41	17.669,15	-26.793,26	39,74%
22602	Publicitat i propaganda	34.922,00	-	34.922,00	55.345,60	20.423,60	158,48%
22605	Atencions i obsequis empleats	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22607	Activitats de fires	12.100,00	-7.550,00	4.550,00	-	-4.550,00	-
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	-	16.500,00	14.080,00	-2.420,00	85,33%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	44.400,00	754,00	45.154,00	44.179,35	-974,65	97,84%
22680	Activitats comunals	139.540,00	587,25	140.127,25	150.860,45	10.733,20	107,66%
22682	Activitats promoció cultural	251.512,00	15.728,39	267.240,39	138.566,51	-128.673,88	51,85%
22683	Promoció esportiva	142.152,00	-28.360,00	113.792,00	102.723,31	-11.068,69	90,27%
22684	Promoció social	1.374,00	157.025,00	158.399,00	154.262,88	-4.136,12	97,39%
22685	Promoció en medi ambient	27.100,00	2.201,85	29.301,85	18.123,40	-11.178,45	61,85%
22687	Promoció museus	900,00	-	900,00	13,25	-886,75	1,47%
22688	Secció d'acció esportiva	10.000,00	-	10.000,00	6.497,35	-3.502,65	64,97%
226	Altres serveis	726.262,00	139.098,90	865.360,90	702.321,25	-163.039,65	81,16%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC. (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	301.662,00	12.878,66	314.540,66	303.961,55	-10.579,11	96,64%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	378.000,00	-	378.000,00	397.415,52	19.415,52	105,14%
22702	Treballs de recollida de vidre	63.000,00	-	63.000,00	61.172,67	-1.827,33	97,10%
22703	Treballs de recollida de paper	216.000,00	-	216.000,00	228.986,55	12.986,55	106,01%
22704	Treballs de recollida selectiva	78.000,00	-	78.000,00	38.443,69	-39.556,31	49,29%
22705	Treballs de recollida d'envasos	80.000,00	-	80.000,00	87.201,10	7.201,10	109,00%
22710	Treballs de treta de neu	415.000,00	12.000,00	427.000,00	401.928,03	-25.071,97	94,13%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	16.906,00	7.889,40	24.795,40	17.843,28	-6.952,12	71,96%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	110.000,00	-	110.000,00	99.045,20	-10.954,80	90,04%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	227.664,00	102.469,22	330.133,22	203.269,20	-126.864,02	61,57%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.000,00	-	5.000,00	7.066,80	2.066,80	141,34%
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	12,00	-	12,00	1.011,08	999,08	8.425,67%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	15.000,00	-	15.000,00	10.152,32	-4.847,68	67,68%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	-	40.000,00	44.986,23	4.986,23	112,47%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	231.487,82	32.980,95	264.468,77	264.345,11	-123,66	99,95%
22761	Prestació serveis activitats culturals	124.124,00	55.730,00	179.854,00	172.320,91	-7.533,09	95,81%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	2.000,00	-650,00	1.350,00	-	-1.350,00	-
22764	Treballs d'empreses esportives	61.012,00	-	61.012,00	59.375,67	-1.636,33	97,32%
22770	Servei mèdic i psicològic	19.836,00	25.850,00	45.686,00	35.649,52	-10.036,48	78,03%
22780	Treballs tractament d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	22.371,40	-7.628,60	74,57%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	50.000,00	25.000,00	75.000,00	61.548,92	-13.451,08	82,07%
22784	Treballs manteniment i conservació externs	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22790	Servei trenet	220.000,00	8.500,00	228.500,00	230.420,40	1.920,40	100,84%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	171.000,00	-	171.000,00	197.626,47	26.626,47	115,57%
22796	Servei transport públic intern	151.000,00	7.686,00	158.686,00	159.511,56	825,56	100,52%
22798	Treballs adequació abocador Maïà	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.019.727,82	290.334,23	3.310.062,05	3.105.653,18	-204.408,87	93,82%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	207.000,00	-	207.000,00	205.357,13	-1.642,87	99,21%
424	Funicamp, SA	207.000,00	-	207.000,00	205.357,13	-1.642,87	99,21%
46	A entitats locals	621.626,73	134.907,50	756.534,23	685.678,44	-70.855,79	90,63%
463	Associació Comuns d'Andorra	10.000,00	15.000,00	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
467	Cessió instal·lacions diverses	114.471,00	75.000,00	189.471,00	181.351,02	-8.119,98	95,71%
468	A entitats parroquials	487.617,73	42.387,50	530.005,23	468.360,67	-61.644,56	88,37%
469	A entitats no parroquials	9.538,00	2.520,00	12.058,00	10.966,75	-1.091,25	90,95%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	207.224,00	22.092,53	229.316,53	224.806,97	-4.509,56	98,03%
480	Atencions benefiques i parroquials	195.212,00	10.092,53	205.304,53	200.806,97	-4.497,56	97,81%
489	A esponsoritzacions i promocions diverses	12.012,00	12.000,00	24.012,00	24.000,00	-12,00	99,95%
4	Transferències corrents	1.035.850,73	157.000,03	1.192.850,76	1.115.842,54	-77.008,22	93,54%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

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

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrarat en el capítol IV de despeses i en el capítol III d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais per un import total de 181.351 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2012.

Principi d'especialitat en el registre de les despeses per la comissió de festes

El Comú ha enregistrarat en el capítol IV de despeses de la liquidació de pressupost les despeses relacionades amb la comissió de festes, que es gestionen directament pel departament de cultura, per un import total de 215.733 euros. Atès que aquestes despeses no representen cap subvenció a una entitat tercera s'haurien d'enregistrar en el capítol II "Despeses en béns corrents i serveis".

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp SAU	1.841.000,00	-	1.841.000,00	1.839.259,25	-1.740,75	99,91%
724	Funicamp SAU	1.841.000,00	-	1.841.000,00	1.839.259,25	-1.740,75	99,91%
7	Transferències de capital	1.841.000,00	-	1.841.000,00	1.839.259,25	-1.740,75	99,91%

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

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

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

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

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	Actius financers	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXC. (2)/(1)
60	Inversions reals	525.608,00	2.441.382,59	2.966.990,59	1.064.944,42	-1.902.046,17	35,89%
602	Edificis i altres construccions	96,00	1.153.150,41	1.153.246,41	327.903,00	-825.343,41	28,43%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	161.476,00	459.495,95	620.971,95	263.048,04	-357.923,91	42,36%
604	Material de transport	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
605	Mobiliari i estris	13.816,00	-	13.816,00	2.668,93	-11.147,07	19,32%
606	Equips per a processos d'informació	89.156,00	24.297,70	113.453,70	56.611,14	-56.842,56	49,90%
607	Béns destinats a l'ús general	242.028,00	804.438,53	1.046.466,53	413.167,58	-633.298,95	39,48%
608	Altres immobilitzat material	4.000,00	-	4.000,00	1.545,73	-2.454,27	38,64%
609	Estudis i projectes d'inversió	15.012,00	-	15.012,00	-	-15.012,00	-
6	Inversions reals	525.608,00	2.441.382,59	2.966.990,59	1.064.944,42	-1.902.046,17	35,89%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	A) Immobilitzat	100.152.848,41	103.882.131,82
	I. Inversions destinades a l'ús general	26.559.200,59	28.519.387,76
200	1. Terrenys i béns naturals	1.157.604,98	1.153.174,58
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.195.009,13	51.785.951,39
(292)	5. Provisions	-26.793.413,52	- 24.419.738,21
	II. Immobilitzacions immaterials	249.064,84	239.108,37
215	3. Aplicacions informàtiques	1.080.165,64	1.044.141,38
(281)	6. Amortitzacions	-831.100,80	- 805.033,01
	III. Immobilitzacions materials	70.021.309,22	71.800.361,93
220,221	1. Terrenys i construccions	83.623.726,31	83.295.823,31
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.339.862,72	14.087.229,48
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.638.069,65	1.635.400,72
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.977.830,03	5.027.580,63
(282)	5. Amortitzacions	-34.558.179,49	- 32.245.672,21
	V. Inversions financeres permanents	3.323.273,76	3.323.273,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	3.163.317,48	4.004.650,95
	I. Existències	231.600,82	254.757,78
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	295.522,81	318.679,77
(39)	6. Provisions	-63.921,99	- 63.921,99
	II. Deutors	2.887.829,37	3.588.672,48
43	1. Deutors pressupostaris	5.510.455,64	6.757.207,67
44	2. Deutors no pressupostaris	-	956,94
550,555,558	5. Altres deutors	2.692,20	29.792,96
(490)	6. Provisions	-2.625.318,47	- 3.199.285,09
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	43.887,29	64.762,13
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	96.458,56
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	103.316.165,89	107.886.782,77

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	A) Fons propis	68.313.064,76	72.858.922,43
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	72.942.964,61	77.906.368,23
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-26.913.176,74	-21.949.773,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.545.857,67	-4.963.403,62
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	18.918.445,30	20.971.766,28
	II. Altres deutes a llarg termini	18.918.445,30	20.971.766,28
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.878.735,77	20.938.062,68
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	39.709,53	33.703,60
	E) Creditors a curt termini	16.084.655,83	14.056.094,06
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	12.660.968,83	10.703.901,49
520	1. Préstecs i altres deutes	12.597.902,78	10.581.340,65
526	2. Deutes per interessos	63.066,05	122.560,84
	III. Creditors	3.423.687,00	3.352.192,57
40	1. Creditors pressupostaris	2.839.893,90	2.758.879,88
41	2. Creditors no pressupostaris	329.875,22	336.485,90
475,476	4. Administracions públiques	240.592,69	244.703,62
521,523,527,528	5. Altres creditors	6.053,32	2.831,30
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.271,87	9.291,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	103.316.165,89	107.886.782,77

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	506.418,53	500.649,56
600,(608)	a) Consum de mercaderies	23.156,96	3.251,08
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	483.261,57	497.398,48
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.776.249,01	24.835.715,47
	a) Despeses de personal	9.586.867,56	9.787.937,92
640,641	a1) Sous, salaris i similars	8.392.593,71	8.543.831,44
642,644	a2) Càrregues socials	1.194.273,85	1.244.106,48
645	b) Prestacions Socials	84.370,09	79.628,73
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions fons de provisió per a reparacions	4.794.227,83	4.868.176,03
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.420.552,52	2.479.151,29
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.373.675,31	2.389.024,74
675,694,(794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	-573.966,62	1.328.029,60
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	1.328.029,60
	e) Altres despeses de gestió	6.977.378,76	8.008.385,23
62	e1) Serveis exteriors	6.973.011,76	8.003.708,38
63	e2) Tributs	4.367,00	4.676,85
	f) Despeses financeres i assimilables	907.371,39	763.557,96
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	907.371,39	763.557,96
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	2.955.101,79	3.026.645,16
650	a) Transferències corrents	1.115.842,54	1.180.645,16
655	c) Transferències de capital	1.839.259,25	1.846.000,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.065.113,01	1.667.204,58
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	834.114,42
678	c) Despeses extraordinàries	71.868,52	4.344,78
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	993.244,49	828.745,38
	Total Deure	26.302.882,34	30.030.214,77
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.102.787,45	4.082.652,26
700,701,702,	a) Vendes	17.279,04	17.133,43
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.085.508,41	4.065.518,83
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.869.528,97	6.647.343,95
	a) Ingressos tributaris	4.869.528,97	6.647.343,95
725	a2) Impostos locals	2.771.033,59	4.173.069,98
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	336.301,21	925.648,28
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.532.419,47	1.548.625,69
744	a11) Contribucions especials	229.774,70	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.540.933,75	6.101.922,28
	c) Altres ingressos de gestió	4.568.201,18	4.400.757,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.568.201,18	4.400.757,01
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.972.685,00	1.701.161,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	47,57	4,27
763,765,769	f1) Altres interessos	47,57	4,27
	5. Transferències i subvencions	7.218.899,32	8.228.508,13
750	a) Transferències corrents	1.700.575,57	1.851.123,07
751	b) Subvencions corrents	1.301,99	1.240,05
755	c) Transferències de capital	5.517.021,76	6.376.145,01
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	24.875,18	6.384,53
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	450,00	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Total Haver	21.757.024,67	25.066.811,15
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI / DESESTALVI	-4.545.857,67	-4.963.403,62

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012	-2.233.508,53
<u>Més:</u>	3.662.663,02
Inversions Reals	1.064.944,42
Passius Financers	1.894.077,92
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	2.810,49
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	1.846,84
Anul·lació periodificació despeses financeres 2012	122.560,84
Excés de provisió per insolvència aplicada	573.966,62
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	2.455,89
<u>Menys:</u>	5.975.012,16
Variació d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	23.156,96
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	993.244,49
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	26.067,79
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.394.484,73
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.373.675,31
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2012	96.458,56
Periodificació despeses financeres 2013	63.066,05
Ordre devolució ingrés exercici tancat	4.576,72
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	281,55
Resultat Financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2012	-4.545.857,67

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011	Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	22.082.621,13	25.162.038,74	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	22.330.541,29	25.066.811,15
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	23.156,96	3.251,08	a) Vendes	17.279,04	17.133,43
b) Aprovisionaments	483.261,57	497.398,48	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.973.011,76	8.003.708,38	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.771.033,59	4.173.069,98
d) Tributs	4.367,00	4.676,85	d) Impostos indirectes	336.301,21	925.648,28
e) Despeses de personal	9.586.867,56	9.787.937,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.847.702,58	5.614.144,52
f) Prestacions socials especials	84.370,09	79.628,73	f) Transferències i subvencions	7.218.899,32	8.228.508,13
g) Transferències i subvencions	2.955.101,79	3.026.645,16	g) Ingressos financers	1.972.732,57	1.701.165,27
h) Despeses financeres	907.371,39	763.557,96	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.592.626,36	4.407.141,54
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.065.113,01	1.667.204,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	573.966,62	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	1.328.029,60	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	1.064.944,42	2.767.299,64	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	413.167,58	1.854.835,54	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	36.024,26	11.840,94	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	615.752,58	900.623,16	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	6.005,93	481,35
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	6.005,93	481,35
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.059.326,91	1.894.067,52	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	450,00	939.915,92
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.059.326,91	1.894.067,52	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	450,00	939.915,92
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	25.206.892,46	29.823.405,90	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS			TOTAL ORIGENS	22.336.997,22	26.007.208,42
(Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS		
			(Disminució del capital circulant)	2.869.895,24	3.816.197,48

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	23.156,96	-	5.576,89
2. Deutors	-	673.742,35	632,45	842.282,46
a) Pressupostaris	-	672.785,41	-	842.282,46
b) No pressupostaris	-	956,94	632,45	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	10.721,61	81.014,02	181.155,19	326.119,01
a) Pressupostaris	-	81.014,02	-	326.119,01
b) No pressupostaris	6.610,68	-	176.031,43	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	4.110,93	-	5.123,76	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	1.985.370,12	38.823,50	2.769.838,59
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.985.370,12	38.823,50	2.769.838,59
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	20.874,84	-	92.991,67
8. Ajustaments per periodificació	-	96.458,56	-	-
TOTAL	10.721,61	2.880.616,85	220.611,14	4.036.808,62
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.869.895,24	-	3.816.197,48	-

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011	Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	23.156,96	3.251,08	a) Vendes	17.279,04	17.133,43
b) Aprovisionaments	483.261,57	497.398,48	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.973.011,76	8.003.708,38	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.771.033,59	4.173.069,98
d) Tributs	4.367,00	4.676,85	d) Impostos indirectes	336.301,21	925.648,28
e) Despeses de personal	9.586.867,56	9.787.937,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.847.702,58	5.614.144,52
f) Prestacions socials especials	84.370,09	79.628,73	f) Transferències i subvencions	7.218.899,32	8.228.508,13
g) Transferències i subvencions	2.955.101,79	3.026.645,16	g) Ingressos financers	1.972.732,57	1.701.165,27
h) Despeses financeres	907.371,39	763.557,96	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.568.201,18	4.400.757,01
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.065.113,01	1.667.204,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	573.966,62	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	-	1.328.029,60			
Total fons aplicats	22.082.621,13	25.162.038,74	Total fons obtinguts	22.306.116,11	25.060.426,62
			Recursos Generats	223.494,98	-101.612,12
			<u>Menys:</u>		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-26.067,79	-75.170,95
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.394.484,73	-2.403.980,34
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.373.675,31	-2.389.024,74
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			<u>Més:</u>		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	450,00	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	24.425,18	6.384,53
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-4.545.857,67	-4.963.403,62

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2012	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2012
200	Terrenys i béns naturals	1.153.174,58	4.430,40	-	1.157.604,98
201	Infraestructures viàries diverses	19.828.629,49	6.562,37	-	19.835.191,86
202	Parcs i Jardins diversos	924.821,90	-	-	924.821,90
203	Senyalitzacions diverses	1.313.569,50	6.062,70	-	1.319.632,20
204	Infraestructures de serveis diversos	7.029.572,48	19.226,37	-	7.048.798,85
205	Àrees urbanes i rústiques	22.689.678,58	376.885,74	-	23.066.564,32
215	Aplicacions informàtiques	1.044.141,38	36.024,26	-	1.080.165,64
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.366.873,35	327.903,00	-	73.694.776,35
222	Instal·lacions tècniques diverses	12.844.684,49	236.346,66	-	13.081.031,15
223	Maquinària	1.242.544,99	16.286,58	-	1.258.831,57
225	Altres equipaments diversos	1.823.284,29	10.414,80	-	1.833.699,09
226	Mobiliari	1.635.400,72	2.668,93	-	1.638.069,65
227	Equips per a processaments d'informació	1.121.306,56	20.586,88	-	1.141.893,44
228	Elements de transport	1.514.576,86	-	81.977,45	1.432.599,41
229	Altres Immobilitzat	568.092,36	1.545,73	-	569.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	161.352.575,25	1.064.944,42	81.977,45	162.335.542,22
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immateri	-805.033,01	-26.067,79	-	-831.100,80
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat materi	-32.245.672,21	-2.394.484,73	81.977,45	-34.558.179,49
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-24.419.738,21	-2.373.675,31	-	-26.793.413,52
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-57.470.443,43	-4.794.227,83	81.977,45	-62.182.693,81
	TOTAL VALOR NET	103.882.131,82	-3.729.283,41	163.954,90(*)	100.152.848,41

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

(*) El valor net de les baixes hauria de ser 0

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 4% i un 20% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
4. Provisions	-	-	-	-
Total	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,88%	90.031,61
Funicamp, SA	100,00%	2.415.000,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5%	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2%	3,31
Total		3.323.273,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

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

Atès que la societat FUNICAMP ha retut comptes amb un patrimoni net a 31 de desembre de 2012 de 3.161.974 euros, el qual, incorporades les observacions que formula el Tribunal en la nota 6.3 s'elevaria a 4.325.654 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 1.910.652 euros.

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 25.699.055 euros, a les quals els hi ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.641 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	295.522,81	318.679,77	-23.156,96
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	231.600,82	254.757,78	-23.156,96

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	5.510.455,64	6.757.207,67	-1.246.752,03
Deutors no pressupostaris	-	956,94	-956,94
Altres deutors	2.692,20	29.792,96	-27.100,76
Provisió per insolvències	-2.625.318,47	-3.199.285,09	573.966,62
Total	2.887.829,37	3.588.672,48	-700.843,11

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2012			
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2010			-30.514.750,77
Tresoreria		155.042,68	
Pòlisses Curt Termini		-5.924.363,87	
Préstec Curt Termini		-1.913.299,38	
Préstec Llarg Termini		-22.832.130,20	
Total cobraments executats durant l'exercici 2011			23.719.134,91
Pressupost Corrent		21.559.111,10	
Impostos Directes	3.269.632,61		
Impostos Indirectes	691.833,87		
Taxes i altres ingressos	5.543.366,96		
Transferències corrents	1.835.563,11		
Ingressos patrimonials	3.927.158,14		
Alienació d'inversions	-		
Transferències de capital	6.291.556,41		
Cobraments no pressupostaris		442,21	
Pressupostos Tancats		2.159.581,60	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2011			24.659.025,34
Pressupost corrent		22.322.600,21	
Despeses de personal	9.861.898,59		
Consum de béns corrents i	7.150.350,98		
Serveis			
Despeses Financeres	667.355,86		
Transferències corrents	1.135.801,28		
Inversions Reals	1.661.193,50		
Transferències de capital	1.846.000,00		
Actius financers	-		
Passius financers	1.785.378,40		
Amortització préstec	-1.785.378,40		
Pagaments no pressupostaris		91.877,35	
Pressupostos Tancats		2.244.547,78	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2011			-31.454.641,20
Tresoreria		64.762,13	
Pòlisses Curt Termini		-8.687.262,69	
Préstec Curt Termini		-1.894.077,96	
Préstec Llarg Termini		-20.938.062,68	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	43.846,29	64.535,33	-20.689,04
Bancs i institucions de crèdit	41,00	-	41,00
Formalització	-	226,80	-226,80
Total	43.887,29	64.762,13	-20.874,84

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Gestió comptable de tresoreria

Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria corresponent a l'exercici 2012, tot i que els imports que hi figuren són els corresponents a l'exercici 2011.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	-	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.949.773,12	-	-4.963.403,62	-26.913.176,74
Resultat de l'exercici	-4.963.403,62	-4.545.857,67	4.963.403,62	-4.545.857,67
Total	72.858.922,43	-4.545.857,67	-	68.313.064,76

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 l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 23.354.234 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 FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	833.300,00	117.000,00	950.300,00	948.876,24	-1.423,76	99,85%
310	Interessos	833.300,00	117.000,00	950.300,00	948.876,24	-1.423,76	99,85%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	22.400,00	-	22.400,00	17.989,94	-4.410,06	80,31%
349	Altres despeses financeres	22.400,00	-	22.400,00	17.989,94	-4.410,06	80,31%
3	Despeses financeres	855.700,00	117.000,00	972.700,00	966.866,18	-5.833,82	99,40%

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

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	3.519.144,68	-	3.519.144,68	1.894.077,92	-1.625.066,76	53,82%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	3.519.144,68	-	3.519.144,68	1.894.077,92	-1.625.066,76	53,82%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	3.519.192,68	-	3.519.192,68	1.894.077,92	-1.625.114,76	53,82%

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 FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2012

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-11	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-12
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	20.938.062,68	-	-2.059.326,91	18.878.735,77
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	10.581.340,65	2.016.562,13	-	12.597.902,78
	Total COMÚ D'ENCAMP	31.519.403,33	2.016.562,13	-2.059.326,91	31.476.638,55

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-11	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-12
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	6.563.770,17	-	-895.304,37	5.668.465,80
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.202.429,28	90.008,95	-	1.292.438,23
	Total FUNICAMP	7.766.199,45	90.008,95	-895.304,37	6.960.904,03

SERCENSA (99,87%)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-11	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-12
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	-	-	-	-
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	46.235,36	-	46.235,36
	Total SERCENSA	-	46.235,36	-	46.235,36

	TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	39.285.602,78	2.152.806,44	-2.954.631,28	38.483.777,94
--	---------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'administració comunal corresponent als tres anys naturals

immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	27.957.055	26.642.337	25.032.664
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Total	27.957.055	26.642.337	25.032.664
Mitjana base de càlcul	26.544.019		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	26.544.019	26.544.019	
Endeutament bancari del Comú	31.921.635	32.385.053	
Endeutament entitats participades	7.007.144	8.127.523	
Endeutament total	38.928.779	40.512.576	
% sobre base de càlcul	146,66%	152,62%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.842.954	2.842.954	
Càrrega financera entitats participades	1.017.229	1.017.229	
Càrrega financera total	3.860.183	3.860.183	
% sobre base de càlcul	14,54%	14,54%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	10.538.076	11.001.494	
Endeutament a curt termini entitats participades	443.201	1.563.580	
Endeutament a curt termini	10.981.277	12.565.074	
% sobre base de càlcul	41,37%	47,34%	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	21.383.559	21.383.559
- Comptabilitzat a llarg termini	18.878.736	18.878.736
- Comptabilitzat a curt termini	2.504.823	2.504.823
Endeutament del Comú a curt termini	10.538.076	11.001.494
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	6.563.943	6.563.943
- Comptabilitzat a llarg termini	5.668.466	5.668.466
- Comptabilitzat a curt termini	895.477	895.477
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	396.961	500.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	714.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/12 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,88%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	46.240	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/12 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/12 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Total endeutament	38.928.779	40.512.576
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	948.876	948.876
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.894.078	1.894.078
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	176.502	176.502
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	839.086	839.086
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,88%)	1.641	1.641
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,88%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.860.183	3.860.183
Endeutament del Comú a curt termini	10.538.076	11.001.494
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	396.961	500.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	714.000
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	46.240	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	10.981.277	12.565.074

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PAS GRAU INTERNACIONAL, SA per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals, ni ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que es podrien derivar dels endeutaments d'altres empreses i entitats en les que el Comú participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LCP, és inferior en 445.001 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.028.798 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, l'import comptabilitzat pel Comú és inferior a l'import que determinen les respostes de les entitats bancàries, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament a curt termini en 363.670 euros considerant els imports disposats i en 1.947.467 euros considerant els imports formalitzats. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Préstecs i altres deutes	12.597.902,78	10.581.340,65	2.016.562,13
Deutes per interessos	63.066,05	122.560,84	-59.494,79
Creditors pressupostaris	2.839.893,90	2.758.879,88	81.014,02
Creditors no pressupostaris	329.875,22	336.485,90	-6.610,68
Administracions públiques	240.592,69	244.703,62	-4.110,93
Altres creditors	6.053,32	2.831,30	3.222,02
Fiances i dipòsits rebuts	7.271,87	9.291,87	-2.020,00
Total	16.084.655,83	14.056.094,06	2.028.561,77

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

De l'anàlisi de l'àrea en resulten les incidències següents:

Registre comptable de les quotes patronals pendents de pagar

El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament "*les quantitats retingudes als treballadors, o, si s'escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social*". Així mateix, donant que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost. Els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import susceptible de reclassificar és de 163.927 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		2.887.761,95	
(+) del pressupost corrent	2.128.310,95		
(+) de pressupostos tancats	3.382.144,69		
(+) d'operacions no pressupostàries	-		
(-) de cobrament dubtós	-2.625.318,47		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	2.624,78		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-13.585.238,91	
(+) del pressupost corrent	2.632.925,71		
(+) de pressupostos tancats	69.174,17		
(+) d'operacions no pressupostàries	10.883.206,45		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-67,42		
3 (+) Fons líquids		43.887,29	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			13.097.467,03
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			-23.751.056,70
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-10.653.589,67	-10.653.589,67

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 13.097.467 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici 2007 per import de 72.375 euros, i a l'exercici 2011 per import de 316.209 i transferències aplicades el 2012, per 392.580 euros, que no han estat validades pel Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 13.878.632 euros, segons el detall següent:

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2007	72.375
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.989.432
Transferències no aplicades exercici 2012	2.947.877
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
POUP Encamp 2012	2.702
Total	13.878.632

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 672.017 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2007	-	-	-	-	72.375	-72.375
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2011	-	-	-	-	316.209	-316.209
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2012	-	-	-	-	392.580	-392.580
Total	-	-	-	-	781.164	-781.164

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2012, seria negatiu de 24.532.222 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

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

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

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

Adjudicació efectuada contravenint l'informe tècnic i la mesa de contractació

El Comú ha adjudicat la contractació de l'organització del saló de la infància i la joventut, per un import de 97.240 euros a la única empresa que va licitar en el concurs. Aquesta adjudicació no segueix la proposta que fou elevada a l'òrgan de contractació per part de la mesa de contractació, la qual proposava declarar desert el concurs i promoure'n un de nou. L'expedient revisat no inclou la motivació de l'òrgan de contractació que justifiqui la decisió adoptada, fet que contravindria l'article 17 i l'article 39 del Codi de l'administració.

Adjudicacions directes

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

- Adjudicació de l'ampliació de l'obra d'arranjament de les voravies del carrer Sant Jordi del Pas de la Casa, per un import de 66.080 euros. Aquesta

adjudicació suposa una alteració superior del 20% del preu del contracte, pel que s'incompleix l'article 31.1.b) de la LFC. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA

- Adjudicació del complement d'obra de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 151.905 euros. Aquesta adjudicació suposa una alteració superior del 20% del preu del contracte, pel que s'incompleix l'article 31.1.b) de la LFC. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA

Termini per formalitzacions de contractes

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Adjudicació del concurs de vestidors del complex d'Encamp, per un import de 225.087 euros
- Adjudicació del complement d'obra de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import compromès de 151.905 euros

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Altres aspectes revisats

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

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària ha provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007, de 7,2 milions d'euros en el 2008, de 0,7 milions d'euros el 2009, de 0,5 milions d'euros en el 2010, de 1,6 milions d'euros en el 2011 i de 2,8 milions en el 2012.

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

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

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000	400.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651
6. Alienació d'inversions	12	12	12	338.204	-
7. Transferències de capital	6.100.024	6.880.036	7.067.286	6.433.139	6.879.236
8. Actius financers	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019

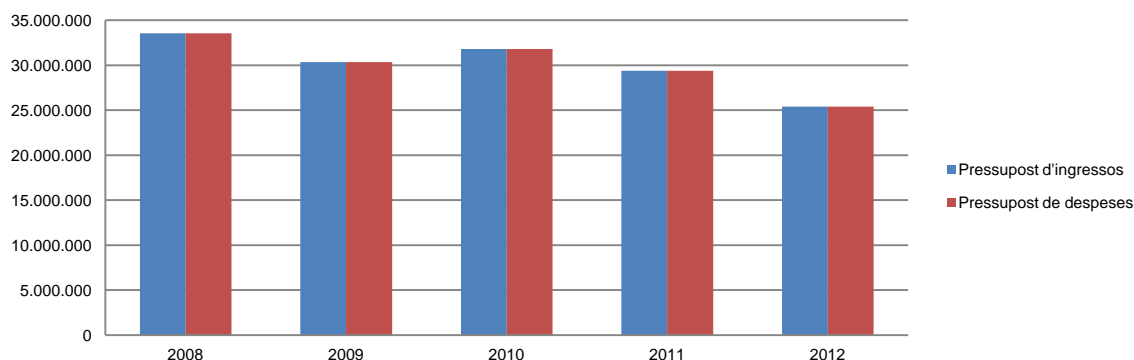
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080
2. Consum de béns corrents i serveis	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000
8. Actius financers	48	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770

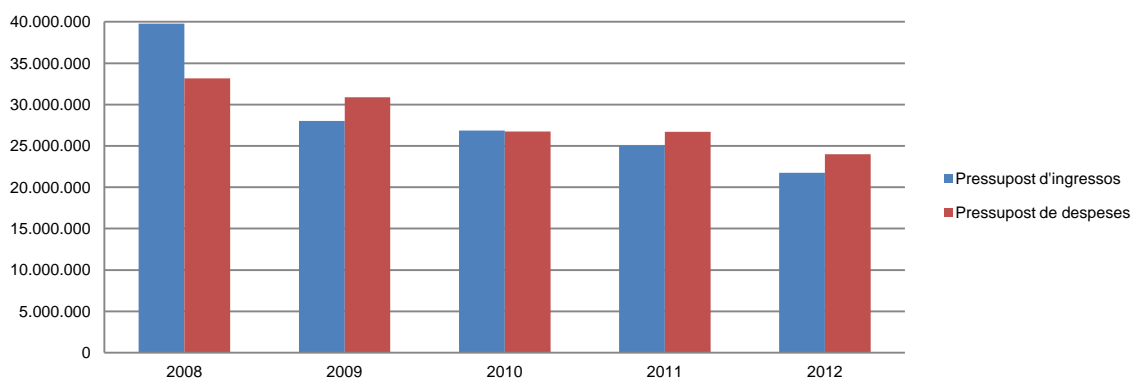
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238
2. Consum de béns corrents i serveis	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259
8. Actius financers	-	-	11.921	-	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278

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

Evolució liquidació del pressupost



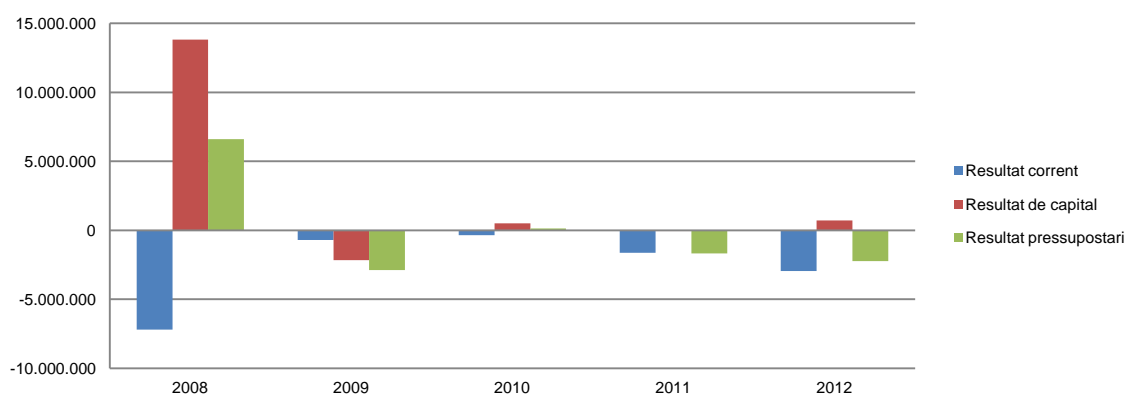
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508

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

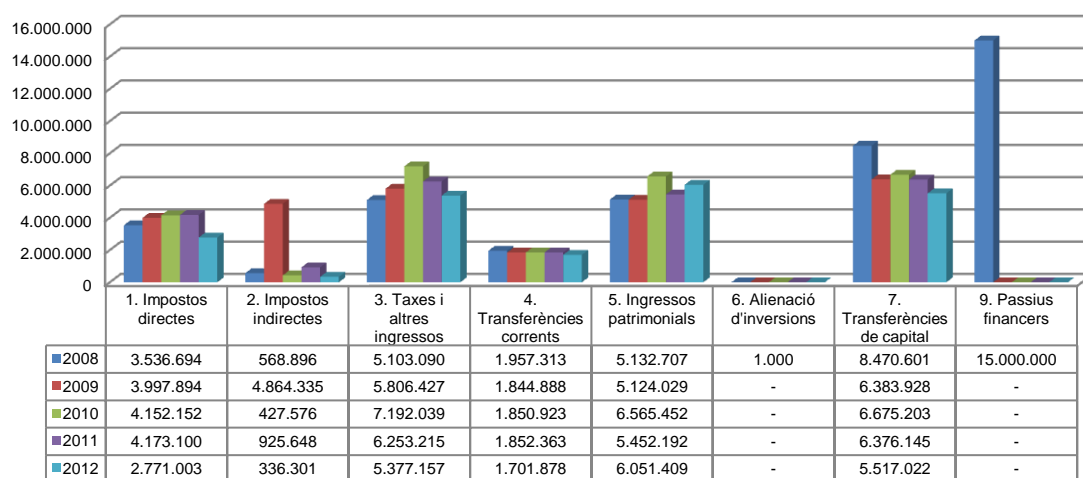
Resultat pressupostari



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

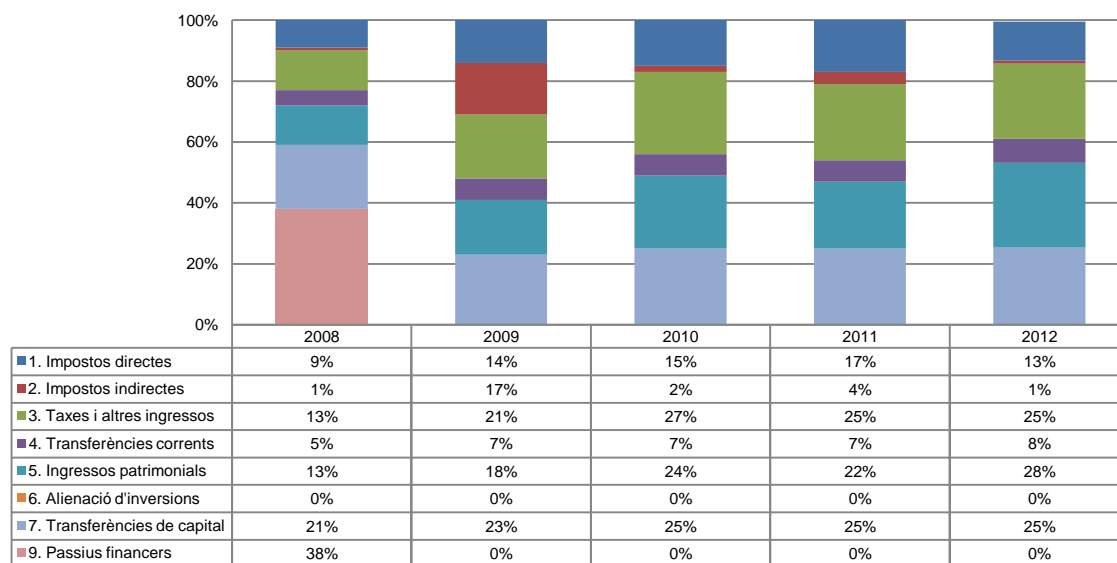
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



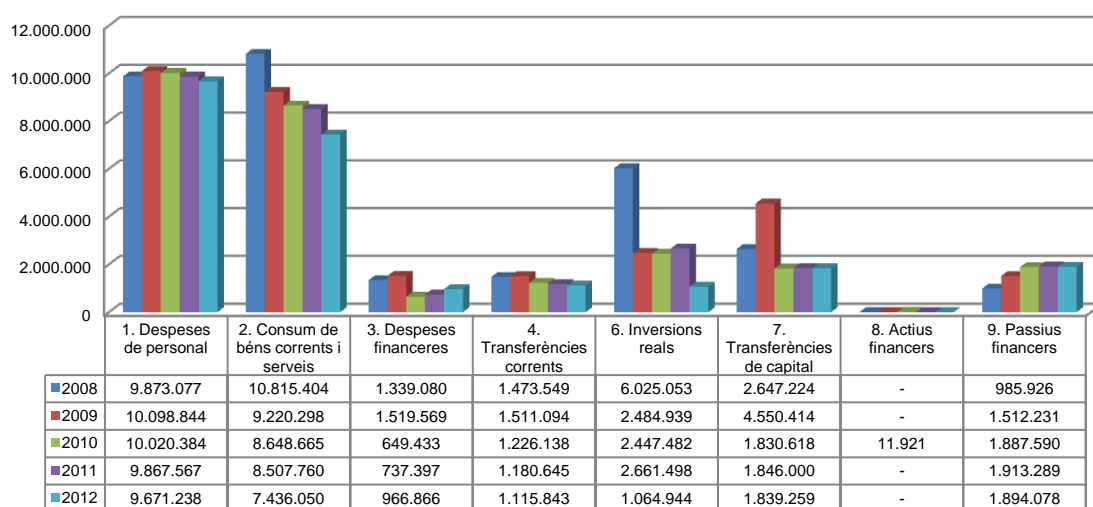
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



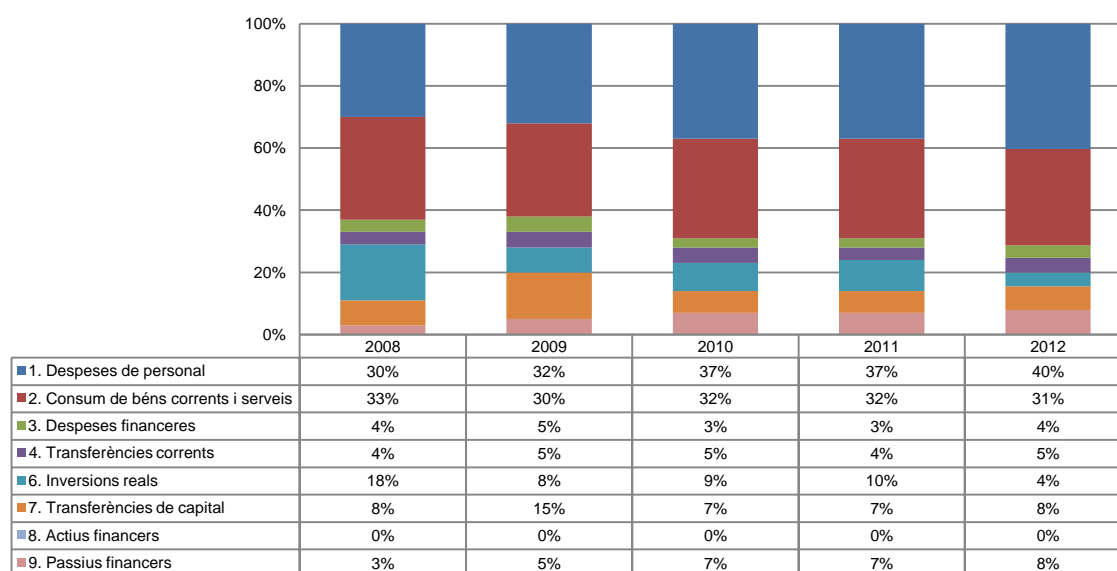
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508

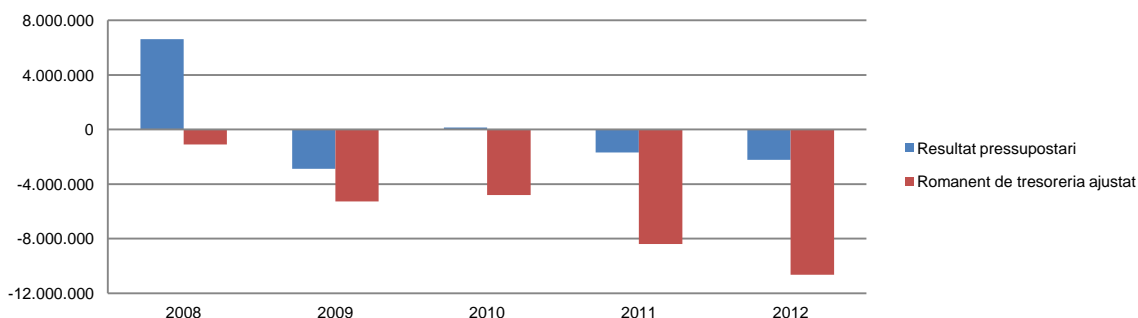
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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, cas que estiguin quantificades, presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535	43.887
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590

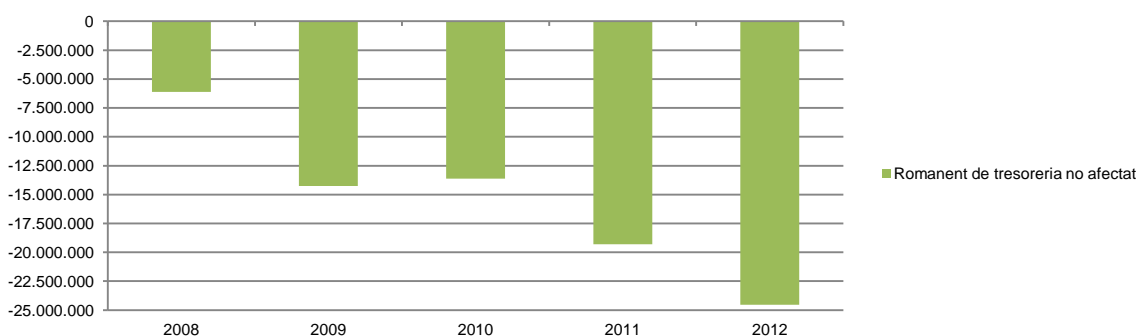
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



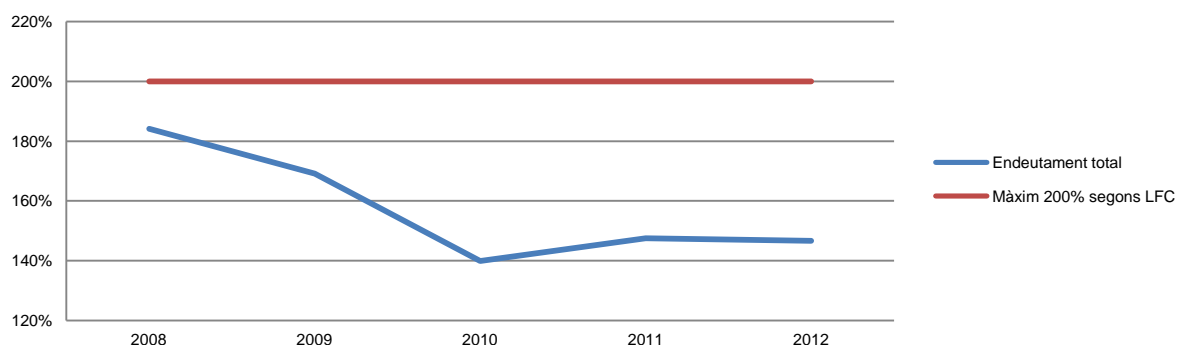
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954
Càrrega financera entitats participades	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%

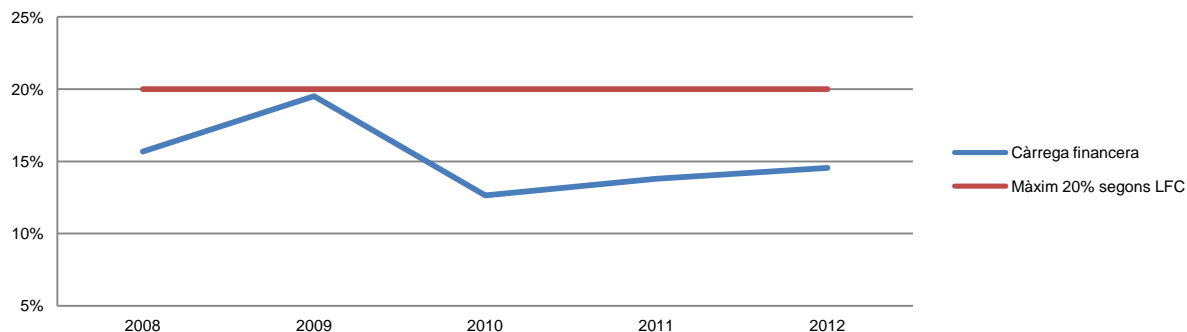
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



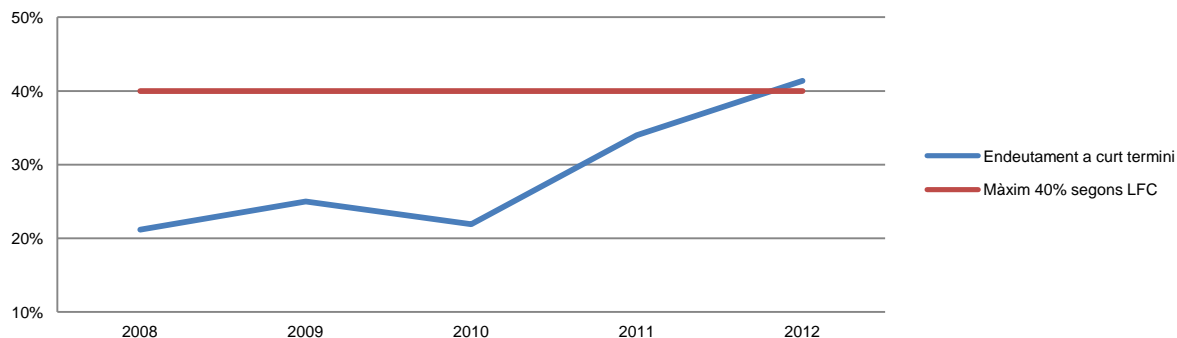
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	42,0%	40,6%	16,4%	15,8%	14,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	118,6%	92,4%	84,4%	85,2%	85,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	69,6%	72,4%	72,1%	78,5%	82,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,8%	32,7%	37,5%	36,9%	40,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,6%	29,8%	32,4%	31,8%	31,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	4,9%	4,6%	4,4%	4,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,2%	8,0%	9,2%	10,0%	4,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-44,2%	-3,3%	-1,8%	-8,8%	-18,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,2%	-10,3%	-11,1%	-19,0%	-29,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,8%	70,6%	68,3%	67,1%	66,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,2%	52,3%	43,8%	45,3%	39,0%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.234	14.263	14.357	13.521	12.051
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	647	1.028	820	840	704
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.330	2.166	1.861	1.976	1.991
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.094	2.938	2.725	2.906	3.230
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	148	142	57	67	94
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-2.754.938	-7.102.627	-6.235.246	-10.051.443	-12.921.339
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	60,8%	38,1%	44,1%	28,5%	19,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,7%	1,5%	1,4%	0,5%	0,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú va incorporar al pressupost 2012 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 258.379 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, no respectant les limitacions imposades per l'article 64.3.B).d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha incomplert el principi d'especialitat en el registre, en el capítol IV de despeses, relacionades amb la comissió de festes, que es gestionen directament pel departament de cultura, per un import total de 215.733 euros. Igualment, s'ha incomplert el principi en el registre de les aportacions als fons propis del FUNICAMP, per 1.000.000 euros, que s'han enregistrat amb càrrec al capítol de transferències de capital. (notes 2.2.11 i 2.2.12)
- Els comptes retuts, si bé inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria corresponent a l'exercici 2012, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, la informació que conté aquest estat no correspon a l'exercici 2012. (nota 2.3.5)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors quan aquests imports al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import que s'hauria reclassificar seria de 163.927 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 445.001 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.028.798 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- L'endeutament a curt termini del Comú és superior al límit establert a l'article 47.3 de la LFC en la quantia de 363.670 euros, si es prenen com a referència els imports disposats de les operacions de tresoreria en que la disposició del fons i la seva cancel·lació és inferior a un any, i en 1.947.467 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- De les mostres revisades, s'han observat dues adjudicacions directes, per imports de 66.080 euros i 151.905 euros, sense que consti la justificació per la qual es podia acollir a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, per un import de 2.739.142 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i, almenys en modificacions per import de 537.145 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament que no s'ha formalitzat, fet que va provocar un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 288.409 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit no tramitades d'acord amb el que preveu la LFC en no haver-se efectuat mitjançant ordinació. Així s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, per 153.940 euros, i que afecten a despeses de capital, per import de 5.640 euros. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que eren deficitàries en, com a mínim, per import de 3.054.283 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 365.134 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 2.689.149 euros. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)

- S'han enregistrat com ingrés per arrendament i com despesa per subvencions el valor assignat a determinades cessions d'espais efectuades pel Comú, per import de 181.351 euros. Atès que aquestes cessions no comporten fluxos financers no han de figurar en l'esmentada liquidació. (nota 2.2.11)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 1.910.652 euros a la que resultaria d'aplicar als valors en llibres la correcció proposada pel Tribunal pel registre, per part de la societat, d'una correcció valorativa per diferències impositives temporals que no procedeix. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 2.641 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.152 milers d'euros el 2012, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va registrar l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 23.354.234 euros, i minorar els fons propis en igual quantia

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, ni conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC. (nota 2.1.1)

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2012 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 2.952.249 euros, representant el 18,18% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar els d'exercicis anteriors, es posa de manifest en el romanent de tresoreria el qual, al 31 de desembre de 2012, era negatiu de 24.532.222 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores en el pagament dels seus deutes. (notes 2.1.1, 2.2, 2.4 i 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals abreujats**RSM Gassó Auditors**Prat de la Creu, 59-65, Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra
T (376) 86 60 10 F (376) 86 60 58
www.gassorsm.com

Als accionistes de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota 2b de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes generalment acceptada, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals abreujats i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.
3. Amb data 11 d'abril de 2012 uns altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2011 en el qual van expressar una opinió favorable.

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2013

Josep Maria Gassó Martín
Gassó Auditors, S.L.

Gassó Auditores, SLP is an independent member firm of RSM International, an affiliation of independent accounting and consulting firms. RSM International is the name given to a network of independent accounting and consulting firms each of which practices in its own right. RSM International does not exist in any jurisdiction as a separate legal entity.
Gassó Auditors, Societat inscrita en el Registre de Societats, n.º 8179, llibre 5-65, toli 1-8 NRT: L-703335-S

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

Serveis Comuns d'Encamp, S.A.
Balanç abreujat
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012

Euros									
Actiu					Passiu				
Capítol		Exercici 31/12/2012	Exercici 31/12/2011	Nota	Capítol		Exercici 31/12/2012	Exercici 31/12/2011	Nota
A)	Actius no corrents	2.173.596,07	2.125.398,78		A)	Patrimoni Net	1.179.433,02	1.294.941,21	10
I	Immobilitzat intangible	-	443,61	5	I	Capital	90.151,82	90.151,82	
II	Immobilitzat Tangible	2.173.553,42	2.124.912,52	6	II	Prima d'emissió	-	-	
III	Inversions immobiliàries	-	-		III	Reserves	739.789,38	330.024,45	
IV	Immobilitzat financer	42,65	42,65		IV	Instruments de capital propis	-	-	
					V	Resultats d'exercicis anteriors	-	-	
					VI	Resultat de l'exercici	649.491,82	874.764,94	
					VII	Dividend a compte	(300.000,00)	-	
B)	Actius corrents	870.872,63	1.014.164,58		B)	Passius no corrents	973.091,39	1.005.886,78	
I	Altres actius no corrents en venda	-	-		I	Provisions a llarg termini	-	-	
II	Existències	106.678,39	117.052,60	7	II	Deutes a llarg termini	223.120,30	219.738,47	11a
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	613.012,99	622.384,16	8a	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	
IV	Inversions financeres a curt termini	1.211,44	351,74	8a	IV	Subvencions	749.971,09	786.148,31	12
V	Tresoreria	149.297,09	268.024,84	8b					
VI	Ajustaments per periodificació	672,73	6.351,24	9	C)	Passius corrents	891.944,29	838.735,37	11
					I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	
					II	Provisions a curt termini	-	-	
					III	Deutes a curt termini	80.365,39	42.074,79	11b
					IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	
					V	Creditors comercial i altres comptes a pagar	811.578,90	796.660,58	11c
					VI	Ajustament per periodificació	-	-	
						Total Passiu	3.044.468,70	3.139.563,36	
	Total Actiu	3.044.468,70	3.139.563,36						

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria abruejada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2012.

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

Serveis Comuns d'Encamp, S.A.
Compte de pèrdues i guanys abreujat
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012

Capítol		Exercici 31/12/2012	Exercici 31/12/2011	Nota
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negoci	4.828.045,68	4.605.288,16	
2	Altres ingressos d'explotació	92.692,43	94.093,42	
	Total d'ingressos d'explotació	4.920.738,11	4.699.381,58	14f
II	Despeses d'explotació			
	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	(3.697.017,98)	(3.440.315,98)	14a
2	Despeses de personal	(168.961,19)	(160.313,66)	14c
	a) Sous i Salaris	(147.218,11)	(139.259,20)	
	b) Càrregues Socials	(21.743,08)	(21.054,46)	
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-	
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(166.000,79)	(153.796,32)	
4	Deteriorament del circulant	(1.438,92)	143.940,50	8a
5	Altres despeses d'explotació	(236.660,80)	(233.048,89)	14c
	Total de despeses d'explotació	(4.270.079,68)	(3.843.534,35)	
	Resultat d'explotació	650.658,43	855.847,23	
III	Ingressos i despeses financeres	(1.642,52)	12,64	
1	Resultat financer	(1.642,52)	12,64	
	Resultat de les operacions	649.015,91	855.859,87	
IV	Altres Ingressos i despeses no recurrents	16.323,80	18.905,07	14g
	Resultat abans d'impostos	665.339,71	874.764,94	
V	Impost sobre beneficis	(15.847,89)	-	15
	Resultat de l'exercici	649.491,82	874.764,94	

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2012.

 2

SERCENSA**Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

Serveis Comuns d'Encamp, S.A.
Estat de canvis en el patrimoni net abreujat
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloritzac ió	Altres reserves	Instruments del patrimoni propi	Resultat d'exercici anterior	Altres aportacions del soci	Resultat de l'exercici	Dividend a compte 2012	TOTAL
A)	SALDOS 31/12/10	90.151,82	-	-	328.262,96	-	-	-	709.761,49	-	1.128.176,27
I	Ajustament per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors										-
II	Ajustaments per errors 2009 i anteriors										-
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/11	90.151,82	-	-	328.262,96	-	-	-	709.761,49	-	1.128.176,27
I	Resultat de l'exercici								874.764,94		874.764,94
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										-
III	Operacions amb socis i propietaris				1.761,49				(709.761,49)		(708.000,00)
1	Distribució de dividends								(708.000,00)		(708.000,00)
2	Ampliacions/reduccions de capital										-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										-
4	Altres moviments (detallar)				1.761,49				(1.761,49)		-
C)	SALDOS 31/12/11	90.151,82	-	-	330.024,45	-	-	-	874.764,94	-	1.294.941,21
I	Ajustament per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors										-
II	Ajustaments per errors 2010 i anteriors										-
D)	SALDO AJUSTAT A 01/01/12	90.151,82	-	-	330.024,45	-	-	-	874.764,94	-	1.294.941,21
I	Resultat de l'exercici								649.491,82		649.491,82
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										-
III	Operacions amb socis i propietaris				409.764,9				(874.764,94)	(300.000,00)	-
1	Distribució de dividends								(465.000,00)	(300.000,00)	(765.000,00)
2	Ampliacions/reduccions de capital										-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										-
4	Altres moviments (detallar)				409.764,9				(409.764,9)		-
E)	SALDOS 31/12/12	90.151,82	-	-	739.789,39	-	-	-	649.491,82	(300.000,00)	1.179.433,02

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria abreujada formen part integrant d'aquest Estat de Canvis en el Patrimoni Net abreujat a 31 de desembre de 2012.

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 de Comptes Anuals

Als accionistes de
Gasolinera Pas de la Casa, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Gasolinera Pas de la Casa, SA (d'ara endavant Gasopas o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat per decret el 23 de juliol de 2008 (i les seves modificacions posteriors), i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

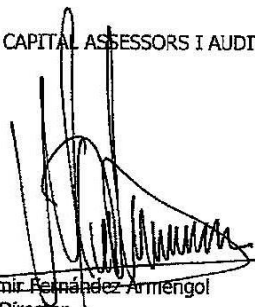
Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

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

Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Gasolinera Pas de la Casa, SA a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions, i dels canvis en el seu patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Hernández Armengol
Soci Director

17 d'abril de 2013

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS,SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressats en euros)

Actiu	2012	2011	Passiu	2012	2011
Actius no corrents	2.999.142	3.141.995	Patrimoni net (nota 12)	4.394.760	4.443.819
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'establiment	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	1.585.719	504.840
Altres actius intangibles	-	-	Reserva legal	252.420	252.420
Immobilitzat tangible (nota 6)	2.999.082	3.141.935	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	2.251.838	776.428	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	747.244	2.363.507	Altres reserves	1.333.299	252.420
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	731.181
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60	Romanent	-	731.181
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	2.050.941	2.197.698
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	(504.000)	(252.000)
Altres	-	-			
Altres empreses	-	-	Passius no corrents		
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Altres	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	2.688.182	2.137.468	Passius corrents	1.292.564	835.644
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	395.008	296.592	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	128.502	34.005
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	395.008	296.592	Deutes amb entitats de crèdit	-	18.972
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	128.502	15.033
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	86.240	30.660	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	16.842	10.256	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.164.062	801.639
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	5.549	4.141	Proveïdors	1.116.681	764.300
Restes de crèdits i comptes a cobrar	63.849	16.263	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	709.790	1.007.471	Creditors variis	32.381	22.339
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	709.790	1.007.471	Altres	15.000	15.000
Tresoreria (nota 8 (d))	1.485.364	790.894	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	11.780	11.851			
Total actiu	5.687.324	5.279.463	Total passiu	5.687.324	5.279.463

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
Compte de pèrdues i guanys per al exercici acabat a 31 de desembre de 2012
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressats en euros)

	2012	2011
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	29.332.754	28.605.853
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres Ingressos d'explotació	46.306	37.531
Total ingressos d'explotació	29.379.060	28.643.384
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(26.172.311)	(25.409.560)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(613.752)	(614.091)
Sous, salaris i assimilats	(528.758)	(536.051)
Càrregues socials	(75.559)	(78.040)
Altres despeses de personal	(9.435)	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	(196.801)	(265.923)
Intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)		
Amortització	(196.801)	(245.100)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	(20.823)
Deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	108.026
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	108.026
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(266.571)	(282.976)
Arrendaments i cànon	(65.192)	(60.216)
Reparacions i conservació	(33.699)	(94.417)
Serveis professionals independents	(31.696)	(21.201)
Subministraments	(51.402)	(53.300)
Tributs	(8.225)	(8.926)
Altres serveis exteriors	(76.357)	(74.816)
Total despeses d'explotació	(27.249.435)	(26.464.524)
Resultat d'explotació	2.129.625	2.178.860
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	24.994	20.635
De participacions en instruments de patrimoni	-	472
D'altres actius financers	24.994	20.163
Despeses financeres	(1.731)	(1.797)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.731)	(1.797)
Variació de valor raonable en instruments financeres d'e negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	23.263	18.838
Resultat de les operacions	2.152.888	2.197.698
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	17.067	-
Altres despeses no recurrents	(13.970)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.097	-
Resultat abans impostos	2.155.985	2.197.698
Impost sobre societats (nota 18)	(105.044)	-
Resultat de l'exercici	2.050.941	2.197.698

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
 Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2010	1.262.100	252.420	252.420	727.269	1.708.662	(276.750)	3.926.121
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2011	1.262.100	252.420	252.420	727.269	1.708.662	(276.750)	3.926.121
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	2.197.698	(252.000)	1.945.698
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	3.912	(1.708.662)	276.750	(1.428.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.428.000)	276.750	(1.428.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(276.750)	-	-
A reserves	-	-	-	3.912	(3.912)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2011	1.262.100	252.420	252.420	731.181	2.197.698	(252.000)	4.443.819
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2012	1.262.100	252.420	252.420	731.181	2.197.698	(252.000)	4.443.819
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	2.050.941	(504.000)	1.546.941
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.080.879	(731.181)	(2.197.698)	252.000	(1.596.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.596.000)	-	(1.596.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(252.000)	252.000	-
A reserves	-	-	349.698	-	(349.698)	-	-
Altres moviments	-	-	731.181	(731.181)	-	-	-
Saldos a 31/12/2012	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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



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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2012	2011
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	2.155.985	2.197.698
Ajustaments del resultat	173.526	139.060
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	196.801	245.100
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8(c))	-	-
Variació de provisions (nota 14(b))	-	(108.026)
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	3.097	20.824
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(24.994)	(20.635)
Despeses financeres	1.731	1.797
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(3.109)	-
Canvis en el capital corrent de	252.893	(272.370)
Existències	(98.416)	174.636
Deutors i altres comptes a cobrar	6.082	(9.206)
Altres actius corrents	71	(400.598)
Creditors i altres comptes a pagar	362.423	(40.585)
Altres passius corrents	(17.257)	3.483
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(31.679)	18.867
Pagaments d'interessos	(1.731)	(1.797)
Cobraments de dividends	-	472
Cobraments d'interessos	24.994	20.192
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	(54.942)	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.550.725	2.083.254
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(50.839)	(282.372)
Empreses del grup i associades	-	(282.372)
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	(50.839)	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	294.584	30.000
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	(3.097)	30.000
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	297.681	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	243.745	(252.372)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	18.972
Emissió:	-	18.972
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	18.972
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.100.000)	(1.680.000)
Dividends	(2.100.000)	(1.680.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.100.000)	(1.661.028)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	694.470	169.854
Efectiu o equivalents a l'inici del període	790.894	621.041
Efectiu o equivalents al final del període	1.485.364	790.895

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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.

El Tribunal vol remarcar que, com s'indica en la nota 2.3.2 de l'informe del Comú, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.641 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

D'aquesta revisió en resulta l'observació següent:

- La societat ha enregistrat un càrrec al compte de reserves per import de 1.163.678 euros, amb abonament a comptes d'exigible per tal de, principalment, reflectir els passius per impostos diferits per la diferència entre l'amortització comptable i l'amortització fiscal dels anys 1998 al 2011. Independentment de la raonabilitat dels càlculs efectuats, aquesta correcció comptable no és procedent atès el regulat per la disposició transitòria segona de la Llei 95/2010 de l'impost de societats, el qual disposa que els elements d'immobilitzat en funcionament a l'entrada en vigor de la Llei s'amortitzaran, a efectes fiscals, sobre la base del valor net comptable que tinguin a la referida data de vigència de la norma. Aquest fet provoca que el patrimoni net de la societat es vegi minusvalorat en 1.163.678 euros i els exigibles de la societat sobrevalorats en igual quantia

Informe d'auditoria independent dels estats financers

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

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U. en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

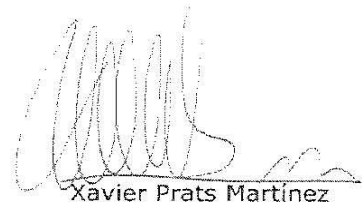
D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat al 31 de desembre del 2012, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre del 2012.

Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat d'expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior l'entitat va ésser auditada i l'opinió expressada pels auditoris va ser favorable amb excepcions.

No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs a l'1 de gener del 2012 ni al 31 de desembre del 2012, que figuren per un import de 26.746,01 euros en el balanç adjunt. No hem obtingut l'inventari de les existències a data de tancament i tampoc hem obtingut el valor de les existències consumides durant l'exercici. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament.

La Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 2.641 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són del tot insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la viabilitat de la Societat està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Societat.

En la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, llevat de les limitacions i excepcions esmentades als paràgrafs anteriors, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Funitel d'Encamp, S.A.U. al 31 de desembre de 2012 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.



Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 17 de maig del 2013

FUNICAMP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

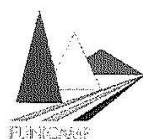


Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2012	2011	Capítol	Nota	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		11.493.362,17	12.422.203,76	A) PATRIMONI NET	11	3.161.973,68	4.433.912,17
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	11.475.893,26	12.416.418,14	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		24.535.375,86	23.654.437,74
IV Immobilitzat financer	8.1	17.468,91	5.785,62	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		292.410,02	237.845,92	V Resultats d'exercicis anteriors		-21.635.525,57	-19.010.980,85
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-2.152.876,62	-2.624.544,72
II Existències	9	26.746,01	26.746,01	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	253.117,52	197.582,99	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	5.690.281,71	6.572.877,79
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		19.178,91	6.070,62
V Tresoreria	8.4	12.546,49	13.516,92	II Deutes a llarg termini		5.671.102,80	6.566.807,17
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	12	2.933.516,80	1.653.259,72
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		2.412.739,42	1.287.994,74
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		520.777,38	365.264,98
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		11.785.772,19	12.660.049,68	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		11.785.772,19	12.660.049,68

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

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

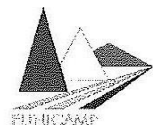


Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2012	2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		463.448,16	413.452,58
2 Altres negocis d'explotació		19.021,73	17.335,16
Total ingressos d'explotació	14.1	482.469,89	430.787,74
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-940.524,99	-940.525,01
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	-154.042,79
5 Altres despeses d'explotació		-1.756.095,12	-1.677.240,68
Total despeses d'explotació	14.2	-2.696.620,11	-2.771.808,48
Resultat de l'explotació		-2.214.150,22	-2.341.020,74
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-176.501,97	-194.284,46
Total resultat financer	14.3	-176.501,97	-194.284,46
Resultat de les operacions		-2.390.652,19	-2.535.305,20
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		-13.108,33	-89.239,52
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	-13.108,33	-89.239,52
Resultat abans impostos		-2.403.760,52	-2.624.544,72
V Impost sobre beneficis	15	250.883,90	0,00
Resultat de l'exercici		-2.152.876,62	-2.624.544,72

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

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



Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 01/01/2010	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.896.439,67	19.635.294,45	-2.780.217,06	0,00	5.373.637,72
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	0,00	-2.334.324,03
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.780.217,06	2.008.905,03	2.780.217,06	0,00	2.008.905,03
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.780.217,06	2.008.905,03	2.780.217,06	0,00	2.008.905,03
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 31/12/2010	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.676.656,73	21.644.199,48	-2.334.324,03	0,00	5.048.218,72
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,09	0,00	0,00	0,00	-0,09
C) SALDO A 01/01/2011	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.676.656,82	21.644.199,48	-2.334.324,03	0,00	5.048.218,63
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	0,00	-2.624.544,72
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03	0,00	2.010.238,26
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03	0,00	2.010.238,26
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 31/12/2011	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.010.980,85	23.654.437,74	-2.624.544,72	0,00	4.433.912,17
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 01/01/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.010.980,85	23.654.437,74	-2.624.544,72	0,00	4.433.912,17
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	0,00	-2.152.876,62
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	880.938,12	2.624.544,72	0,00	880.938,12
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	880.938,12	2.624.544,72	0,00	880.938,12
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) SALDO A 31/12/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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