

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ D'ENCAMP

Novembre del 2009

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 pressupostaries	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos	19
2.2.8. Passius financers d'ingressos	19
2.2.9. Despeses de personal	20
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.11. Transferències corrents de despeses	24
2.2.12. Transferències de capital de despeses	25
2.2.13. Actius financers de despeses	25
2.2.14. Inversions reals	26
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	27
2.3.1. Immobilitzat	35
2.3.2. Immobilitzat financer	36
2.3.3. Existències	37
2.3.4. Deutors	37
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	38
2.3.6. Fons propis	39
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	46
2.4. Romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública	49
2.6. Altres aspectes revisats	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA)	58
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.)	64
6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP, S.A.)	68
7. AL·LEGACIONS	73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	73

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. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Encamp (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'agost de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 7 d'agost de 2009 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 22 d'abril de 2009 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2008 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2009 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 8 d'abril de 2009 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2008 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 29 de desembre de 2009 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 30 de setembre de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2008 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2008 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2008 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'han utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2008 (participada directament 100%)

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2008 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2008 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2008 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 25 de novembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2007
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2007

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'ha 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 control intern s'estructura 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 econòmica-financera 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 el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla General de Comptabilitat Pública.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.978.200,90	1 Impostos directes	4.457.650,00
2 Consum de béns corrents	12.574.376,27	2 Impostos indirectes	955.500,00
3 Despeses financeres	1.016.904,47	3 Taxes i altres ingressos	6.893.044,00
4 Transferències corrents	1.232.694,26	4 Transferències corrents	2.707.024,00
		5 Ingressos patrimonials	12.428.854,00
Despeses de funcionament	24.802.175,90	Ingressos de funcionament	27.442.072,00
6 Inversions reals	6.206.582,46	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	647.223,81	7 Transferències de capital	6.100.024,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	1.886.209,83	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	8.740.064,10	Ingressos de capital	6.100.168,00
Total pressupost de despeses	33.542.240,00	Total pressupost d'ingressos	33.542.240,00

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

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.978.200,90	602,40	659.511,65	-	-	-	10.638.314,95
2 Despeses en béns corrents	12.574.376,27	834.088,48	-	531.934,20	567.101,99	571.801,99	13.935.698,95
3 Despeses financeres	1.016.904,47	-	329.490,91	-	-	-	1.346.395,38
4 Transferències corrents	1.232.694,26	-	-	306.354,09	5.400,00	1.200,00	1.543.248,35
6 Inversions reals	6.206.582,46	7.933.299,54	-	1.489.994,31	26.489,14	25.989,14	15.630.376,31
7 Transferències de capital	647.223,81	-	-	2.000.000,00	-	-	2.647.223,81
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	1.886.209,83	-	-	-	-	-	1.886.209,83
Total pressupost de despeses	33.542.240,00	8.767.990,42	989.002,56	4.328.282,60	598.991,13	598.991,13	47.627.515,58

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
1 Impostor directes	4.457.650,00	-	4.457.650,00
2 Impostor indirectes	955.500,00	-	955.500,00
3 Taxes i altres ingressos	6.893.044,00	-	6.893.044,00
4 Transferències corrents	2.707.024,00	-	2.707.024,00
5 Ingressos patrimonials	12.428.854,00	-	12.428.854,00
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	6.100.024,00	-	6.100.024,00
8 Actius financers	84,00	14.085.275,58	14.085.359,58
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Total pressupost d'ingressos	33.542.240,00	14.085.275,58	47.627.515,58

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 8.767.990 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a un import total de 5.317.285 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest va ser negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions. Amb tot, dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció se n'extreu que almenys en modificacions per import de 3.501.782 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament i mitjançant crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol I de personal i per 1.025.495 euros procedent d'una operació patrimonial. Així mateix, el Comú ha formalitzat i liquidat una operació d'endeutament per import de 15 milions d'euros.

Modificació pressupostària per a la comptabilització d'una operació de cessió gratuïta de béns

En data 28 de juliol de 2008 es va realitzar una cessió gratuïta de determinats terrenys al Comú valorats, tal i com consta en l'escriptura de l'esmentada data, per un import de 1.025.495 euros. Aquesta operació s'ha enregistrat en el capítol VI Inversions reals de la liquidació de pressupost de despeses així com en el capítol VII transferències de capital de la liquidació del pressupost d'ingressos en les fases pressupostàries drets reconeguts i cobrament. Atès que aquesta operació econòmica no ha suposat cap transacció monetària, no s'hauria d'haver enregistrat en la liquidació del pressupost.

Entre les modificacions pressupostàries aprovades figura un crèdit extraordinari destinat a dotar el pressupost del Comú del crèdit pressupostari suficient per a finançar la incorporació al patrimoni del bé indicat.

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

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

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

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

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

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	2. Béns corrents i serveis	08/01/09	31/12/08	196.000,00	Reparacions, serveis exteriors i subministraments
Transferència de crèdit	2. Béns corrents i serveis	08/01/09	31/12/08	20.000,00	Promoció cultural
Transferències de crèdit	2 i 4. Béns corrents i serveis i transf corrents	28/01/09	31/12/08	70.500,00	Reparacions, serveis exteriors i subministraments
Ampliació de crèdit	1. Despeses de personal	28/01/09	31/12/08	17.551,01	Nòmina
Total				303.051,01	

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

Modificacions pressupostàries no tramitats d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 146.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

Durant l'exercici 2008 s'han detectat crèdits extraordinaris per un total de 3.025.495 euros els quals no s'han aprovat sota la modalitat d'ordinació ni s'ha procedit a la seva publicació al BOPA.

No s'ha observat l'aprovació per part d'un òrgan de govern del Comú d'un crèdit ampliable per 40.287 euros. La modificació havia estat fiscalitzada per la Intervenció.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	4.457.650,00	3.536.693,76	2.769.505,00	767.188,76	27,70%
2 Impostos indirectes	955.500,00	568.896,13	810.273,83	-241.377,70	-29,79%
3 Taxes i altres ingressos	6.893.044,00	5.103.090,33	6.160.041,30	-1.056.950,97	-17,16%
4 Transferències corrents	2.707.024,00	1.957.313,33	2.976.967,41	-1.019.654,08	-34,25%
5 Ingressos patrimonials	12.428.854,00	5.132.707,07	4.331.587,30	801.119,77	18,49%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	1.000,00	-	1.000,00	-
7 Transferències de capital	6.100.024,00	8.470.601,05	7.204.596,29	1.266.004,76	17,57%
8 Actius financers	14.085.359,58	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	15.000.000,00	-	15.000.000,00	-
Total pressupost d'ingressos	47.627.515,58	39.770.301,67	24.252.971,13	15.517.330,54	63,98%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	10.638.314,95	9.873.077,44	9.103.993,71	769.083,73	8,45%
2 Despeses en béns corrents	13.935.698,95	10.815.403,55	10.200.561,25	614.842,30	6,03%
3 Despeses financeres	1.346.395,38	1.339.080,17	676.589,91	662.490,26	97,92%
4 Transferències corrents	1.543.248,35	1.473.548,73	1.017.111,95	456.436,78	44,88%
6 Inversions reals	15.630.376,31	6.025.052,67	10.701.422,02	-4.676.369,35	-43,70%
7 Transferències de capital	2.647.223,81	2.647.223,81	909.702,45	1.737.521,36	191,00%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	1.886.209,83	985.926,48	998.320,03	-12.393,55	-1,24%
Total pressupost de despeses	47.627.515,58	33.159.312,85	33.607.701,32	-448.388,47	-1,33%

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, relatives als capítols 1, 2 i 5 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 2007 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2008, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Concepte	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Diferència pressupost/ liquidat	Liquidat 2007
Sobre activitats econòmiques	2.117.000,00	1.512.429,96	604.570,04	1.959.431,23
Sobre la construcció	1.500.000,00	728.093,19	771.906,81	0,00
Transmissions patrimonials	955.500,00	568.896,13	386.603,87	810.273,83
Preus públics utilització Privativa	2.116.070,00	1.880.653,91	235.416,09	1.829.627,49
Altres ingressos	2.621.209,00	1.073.427,14	1.547.781,86	2.110.744,23
Rendes de béns immobles	9.394.764,00	2.059.580,45	7.335.183,55	1.679.646,47
Productes de concessions i aprofitament	2.007.792,00	1.972.169,01	35.622,99	1.670.030,37
Totals	20.712.335,00	9.795.249,79	10.917.085,21	10.059.753,62

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	204.650,00	-	204.650,00	199.340,31	-5.309,69	97,41%
Sobre el capital	636.000,00	-	636.000,00	678.047,03	42.047,03	106,61%
Sobre activitats econòmiques	2.117.000,00	-	2.117.000,00	1.512.429,96	-604.570,04	71,44%
Sobre la construcció	1.500.000,00	-	1.500.000,00	728.093,19	-771.906,81	48,54%
Recàrrec sobre impostos	-	-	-	418.783,27	418.783,27	-
Total	4.457.650,00	-	4.457.650,00	3.536.693,76	-920.956,24	79,34%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	955.500,00	-	955.500,00	568.896,13	-386.603,87	59,54%
Total	955.500,00	-	955.500,00	568.896,13	-386.603,87	59,54%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	57.400,00	-	57.400,00	23.339,40	-34.060,60	40,66%
Taxes	1.320.681,00	-	1.320.681,00	1.353.961,28	33.280,28	102,52%
Preus públics per prestació de serveis	777.660,00	-	777.660,00	771.708,60	-5.951,40	99,23%
Preus públics utilitz.	2.116.070,00	-	2.116.070,00	1.880.653,91	-235.416,09	88,87%
Privativa, aprov. d						
Contribucions especials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	2.621.209,00	-	2.621.209,00	1.073.427,14	-1.547.781,86	40,95%
Total	6.893.044,00	-	6.893.044,00	5.103.090,33	-1.789.953,67	74,03%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.657.024,00	-	2.657.024,00	1.948.536,82	-708.487,18	73,34%
Col·laboració empreses privades	50.000,00	-	50.000,00	8.776,51	-41.223,49	17,55%
Total	2.707.024,00	-	2.707.024,00	1.957.313,33	-749.710,67	72,30%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.663.920,19
Participació recaptació taxa vehicles	284.616,63
Total	1.948.536,82

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 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	70,11	58,11	584,25%
Dividends i participacions en beneficis	1.026.262,00	-	1.026.262,00	1.100.887,50	74.625,50	107,27%
Rendes de béns immobles	9.394.764,00	-	9.394.764,00	2.059.580,45	-7.335.183,55	21,92%
Productes de concessions i aprofitament	2.007.792,00	-	2.007.792,00	1.972.169,01	-35.622,99	98,23%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	12.428.854,00	-	12.428.854,00	5.132.707,07	-7.296.146,93	41,30%

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 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.000.000,00	-	6.000.000,00	6.766.218,39	766.218,39	112,77%
Empreses Privades	100.024,00	-	100.024,00	1.704.382,66	1.604.358,66	1.703,97%
Total	6.100.024,00	-	6.100.024,00	8.470.601,05	2.370.577,05	138,86%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.655.681
Carretera Camí Riberaigües i vial Prada de Moles	110.538
Total	6.766.218

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrant de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	14.085.275,58	14.085.311,58	-	-14.085.311,58	-
Total	84,00	14.085.275,58	14.085.359,58	-	-14.085.359,58	-

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts	-	-	-	15.000.000,00	15.000.000,00	-
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	15.000.000,00	14.999.952,00	31250000,00%

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

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

Comptabilització de les operacions d'endeutament formalitzades

El Comú presenta en el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2008 i com a dret reconegut i cobrament en la liquidació de pressupost d'ingressos un import de 15.000.000 euros en concepte de la formalització diversos préstecs contractats durant el mes de desembre de 2008. Tanmateix, únicament s'han cobrat efectivament en la data esmentada 9.000.000 euros. Un import 3.000.000 d'euros s'ha ingressat en data 14 de gener de 2009 i un import de 3.000.000 d'euros s'ha cobrat en data 21 de gener de 2009. Els imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici figuren comptabilitzats en l'epígraf de tresoreria, considerant-se com partides conciliatòries amb els bancs, així com que figuren enregistrats en l'epígraf de deutes a llarg termini per un import de 5.792.245 euros i en l'epígraf de deutes a curt termini per un import de 207.755 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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	374.918,44	37.831,56	412.750,00	400.881,15	-11.868,85	97,12%
Remuneracions personal funcionari	4.799.062,36	212.655,82	5.011.718,18	4.774.114,05	-237.604,13	95,26%
Remuneració personal agents admin. permanents	1.922.382,85	113.266,81	2.035.649,66	1.900.006,35	-135.643,31	93,34%
Remuneració personal agents admin. eventuais	1.161.938,84	170.404,97	1.332.343,81	1.215.148,11	-117.195,70	91,20%
Personal de relació especial	445.955,21	51.776,26	497.731,47	418.776,52	-78.954,95	84,14%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.273.943,20	74.178,63	1.348.121,83	1.164.151,26	-183.970,57	86,35%
Total	9.978.200,90	660.114,05	10.638.314,95	9.873.077,44	-765.237,51	92,81%

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."

En aquest sentit, cal destacar que el Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

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

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels

treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dona dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	338.268,80	5.172,20	343.441,00	337.818,28	-5.622,72	98,36%
Lloguer immobilitzat	78.537,36	400,00	78.937,36	76.857,39	-2.079,97	97,37%
Lloguer instal·lacions tècniques	11.450,00	300,00	11.750,00	9.745,46	-2.004,54	82,94%
Lloguer elements de transport	-	4.416,00	4.416,00	2.749,92	-1.666,08	62,27%
Lloguer mobiliari i efectes	60.000,00	43.000,00	103.000,00	65.785,30	-37.214,70	63,87%
Conservació edificis	299.510,00	42.777,72	342.287,72	214.243,51	-128.044,21	62,59%
Conservació maq., Instal. i equips	923.460,17	29.136,93	952.597,10	758.399,97	-194.197,13	79,61%
Conservació vehicles	93.650,00	27.249,82	120.899,82	110.857,53	-10.042,29	91,69%
Conservació mobiliari i aparells	96.009,00	113,57	96.122,57	33.578,42	-62.544,15	34,93%
Conservació equips informàtics	65.540,15	24.475,66	90.015,81	66.395,24	-23.620,57	73,76%
Béns destinats a l'ús general	775.412,00	332.171,66	1.107.583,66	762.798,61	-344.785,05	68,87%
Altres immobilitzat material	7.760,00	3.500,00	11.260,00	9.693,01	-1.566,99	86,08%
Material d'oficina	317.023,00	22.023,75	339.046,75	221.352,50	-117.694,25	65,29%
Subministraments	1.835.339,00	232.835,11	2.068.174,11	1.783.367,29	-284.806,82	86,23%
Comunicacions	177.790,50	540,00	178.330,50	166.283,71	-12.046,79	93,24%
Transports	91.106,00	1.208,36	92.314,36	69.249,38	-23.064,98	75,01%
Primes d'assegurances	284.577,28	-	284.577,28	202.714,91	-81.862,37	71,23%
Tributs	12.242,54	-	12.242,54	9.935,49	-2.307,05	81,16%
Altres serveis	2.262.729,00	169.136,24	2.431.865,24	1.907.425,20	-524.440,04	78,43%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	4.837.971,47	422.865,66	5.260.837,13	4.005.999,08	-1.254.838,05	76,15%
Imprevistos o insuficiències	6.000,00	-	6.000,00	153,35	-5.846,65	2,56%
Total	12.574.376,27	1.361.322,68	13.935.698,95	10.815.403,55	-3.120.295,40	77,61%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	137.500,00	1.746,95	139.246,95	119.775,79	-19.471,16	86,02%
Publ. I propaganda	205.800,00	15.122,59	220.922,59	202.431,90	-18.490,69	91,63%
Promoció parroquial, festes majors i carnestoltes	165.000,00	-	165.000,00	163.270,52	-1.729,48	98,95%
Atencions i obsequis empleats	70.000,00	-	70.000,00	54.440,60	-15.559,40	77,77%
Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Representació consellers soc. de part. comunal	15.000,00	-	15.000,00	16.500,00	1.500,00	110,00%
Publicacions	25.000,00	-	25.000,00	11.080,40	-13.919,60	44,32%
Escola de talla de fusta	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Promoció cultural	353.180,00	312.060,61	665.180,00	703.380,21	38.200,21	105,74%
Promoció educativa	50.000,00	-	50.000,00	4.040,35	-45.959,65	8,08%
Promoció Activitats Tradicionals	80.000,00	2.000,00	82.000,00	75.662,31	-6.337,69	92,27%
Promoció activitats de Nadal i cavalcades	80.000,00	4.622,60	84.622,60	63.056,40	-21.566,20	74,51%
Promoció turística parroquial	90.000,00	-	90.000,00	38.193,32	-51.806,68	42,44%
Congrés mundial de turisme de neu	100.000,00	3.311,57	103.311,57	104.827,24	1.515,67	101,47%
Taula de turisme	14.000,00	-	14.000,00	-	-14.000,00	-
Material promoció fires turisme	45.000,00	-	45.000,00	998,92	-44.001,08	2,22%
Disseny suport gràfic	60.000,00	-	60.000,00	4.571,55	-55.428,45	7,62%
Suport Audiovisual	20.000,00	-	20.000,00	16.640,00	-3.360,00	83,20%
Presentacions Turisme	150.000,00	140.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
Edició publicacions	60.000,00	-39.761,79	20.238,21	689,52	-19.548,69	3,41%
Material merchandasing	60.000,00	-	60.000,00	15.029,60	-44.970,40	25,05%
Despeses personal fires de turisme	30.000,00	-	30.000,00	2080,99	-27.919,01	6,94%
Concurs d'escultures de gel del Pas de la Casa	60.000,00	-	60.000,00	1.849,50	-58.150,50	3,08%
Mercat medieval del Pas de la Casa	24.000,00	-	24.000,00	23.993,54	-6,46	99,97%
Promoció esportiva i escola de neu	82.273,00	3.000,00	85.273,00	75.449,82	-9.823,18	88,48%
Promoció esportiva	43.685,00	-	43.685,00	32.706,89	-10.978,11	74,87%
Promoció social	160.491,00	-	160.491,00	131.783,71	-28.707,29	82,11%
Promoció en medi ambient	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	10.720,40	4.720,40	178,67%
Promoció en recollida selectiva	15.000,00	-	15.000,00	392,08	-14.607,92	2,61%
Activitats esportives conjuntes comuns i Govern	14.800,00	11.000,00	25.800,00	11.820,39	-13.979,61	45,82%
Promoció museus	15.000,00	2.033,71	17.033,71	3.867,96	-13.165,75	22,71%
Secció d'acció esportiva del comú	10.000,00	-	10.000,00	6.171,29	-3.828,71	61,71%
Total	2.262.729,00	169.136,24	2.431.865,24	1.907.425,20	-524.440,04	78,43%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROF.	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)= (2) – (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	505.674,64	54.412,71	560.087,35	435.128,15	-124.959,20	77,69%
Treballs de recollida d'escombreries	536.165,80	-	536.165,80	538.082,56	1.916,76	100,36%
Treballs de recollida de vidre	29.573,00	-	29.573,00	30.761,10	1.188,10	104,02%
Treballs de recollida de paper cartró i envasos	211.949,49	6.624,12	218.573,61	208.009,96	-10.563,65	95,17%
Treballs recollida selectiva	6.000,00	-	6.000,00	7.839,94	1.839,94	130,67%
Treballs recollida selectiva deixalleria comunal	64.543,00	8.000,00	72.543,00	67.006,77	-5.536,23	92,37%
Treballs recollida selectiva dipòsit comunal	35.741,98	-	35.741,98	36.410,31	668,33	101,87%
Treballs de treta de neu	553.544,00	6.000,00	559.544,00	516.961,36	-42.582,64	92,39%
Treballs de seguretat i vigilància	64.524,00	15.246,52	79.770,52	77.547,94	-2.222,58	97,21%
Treballs jurídics i contencions	125.000,00	12.000,00	137.000,00	131.127,00	-5.873,00	95,71%
Treballs tècnics i específics d'estudis admin.	30.000,00	68.238,40	98.238,40	115.994,18	17.755,78	118,07%
Treballs tècnics i assessoraments diversos	50.000,00	-	50.000,00	16.793,15	-33.206,85	33,59%
Treballs tècnics i assessoraments	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Treballs d'estudis i treballs tècnics	234.000,00	101.783,02	335.783,02	99.074,94	-236.708,08	29,51%
Treballs i estudis tècnics d'assessorament xarxa	65.000,00	128.120,00	193.120,00	186.090,23	-7.029,77	96,36%
Treballs de desinfecció, desratització i sanejament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Treballs i estudis tècnics d'assessorament	24.000,00	59.052,45	83.052,45	24.344,40	-58.708,05	29,31%
Treballs de so i d'il·luminació	25.000,00	-	25.000,00	29.440,44	4.440,44	117,76%
Treballs de contractacions d'exposicions temporals	18.000,00	-	18.000,00	-	-18.000,00	-
Treballs d'altres empreses	-	18.806,00	18.806,00	12.096,00	-6.710,00	64,32%
Treballs d'altres empreses-Gestió Casal del Poble	25.000,00	-	25.000,00	23.519,20	-1.480,80	94,08%
Treballs d'altres empreses-Gestió Menjadors+altres	2.000,00	-	2.000,00	1.300,00	-700,00	65,00%
Treballs i estudis tècnics de turisme	30.000,00	7.200,00	37.200,00	7.200,00	-30.000,00	19,35%
Treballs d'aixecaments topogràfics	50.000,00	-27.800,00	22.200,00	3.120,00	-19.080,00	14,05%
Treballs i contractes de serveis de turisme	43.000,00	1.508,00	44.508,00	1.508,00	-43.000,00	3,39%
Treballs assessorament tècnic urbanisme	60.000,00	11.020,00	71.020,00	12.905,48	-58.114,52	18,17%
Treballs d'auditoria i assessorament	50.000,00	20.000,00	70.000,00	42.707,60	-27.292,40	61,01%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	249.636,56	93.068,72	342.705,28	282.722,52	-59.982,76	82,50%
Treballs d'empreses esportives-monitors de lleure	92.000,00	9.000,00	101.000,00	85.319,07	-15.680,93	84,47%
Treballs d'empreses esportives-monitors activitats	85.900,00	-32.500,00	53.400,00	70.067,05	16.667,05	131,21%
Treballs assessorament i desenvolupament informàtic	58.507,00	17.850,00	76.357,00	8.986,07	-67.370,93	11,77%
Treballs de la comissió de cadastre	15.000,00	-	15.000,00	530,48	-14.469,52	3,54%
Treballs d'empreses esportives-monitors socorrisme	114.440,00	-	114.440,00	102.897,03	-11.542,97	89,91%
Servei mèdic psicològic	3.060,00	-	3.060,00	-	-3.060,00	-
Treballs d'identificació, vacunació i esterilització de gats	18.000,00	3.000,00	21.000,00	7.565,00	-13.435,00	36,02%
Treballs de servei mèdic i pediatria	5.600,00	-	5.600,00	5.181,06	-418,94	92,52%

Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües	70.000,00	-	70.000,00	75.176,49	5.176,49	107,39%
Treballs de manteniment i explotació de la ETAP	30.000,00	440,00	30.440,00	2.014,25	-28.425,75	6,62%
Treballs de mant. Vàlvules reductores de pressió	30.000,00	-	30.000,00	372,14	-29.627,86	1,24%
treballs manteniment equips cloració i sub. Clor	70.000,00	3.205,80	73.205,80	63.266,49	-9.939,31	86,42%
Treballs de manteniment i conservació externs	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Serveis trenet estiu i hivern	200.000,00	92.089,92	292.089,92	189.089,92	-103.000,00	64,74%
Serveis de transport públic interior d'Encamp	155.000,00	-	155.000,00	146.633,34	-8.366,66	94,60%
Servei de transport públic interior del Pas	260.100,00	-	260.100,00	265.593,18	5.493,18	102,11%
Treballs de gestió dels centres de transferència	340.000,00	-225.000,00	115.000,00	40,00	-114.960,00	0,03%
Treballs adequació i compactació abocador Maïa	200.000,00	-28.500,00	171.500,00	75.576,28	-95.923,72	44,07%
Total	4.837.971,47	422.865,66	5.260.837,13	4.005.999,08	-1.254.838,05	76,15%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp	531.810,90	-	531.810,90	531.810,90	-	100,00%
A entitats parroquials	531.005,36	142.330,09	673.335,45	631.629,31	-41.706,14	93,81%
A entitats no parroquials	18.278,00	1.000,00	19.278,00	16.769,75	-2.508,25	86,99%
Atencions benèfiques i assistencials	151.000,00	67.824,00	218.824,00	193.338,77	-25.485,23	88,35%
Altres transferències	600,00	99.400,00	100.000,00	100.000,00	-	100,00%
Total	1.232.694,26	310.554,09	1.543.248,35	1.473.548,73	-69.699,62	95,48%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citats reglaments,

en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades.

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.	647.223,81	2.000.000,00	2.647.223,81	2.647.223,81	-	100,00%
Total	647.223,81	2.000.000,00	2.647.223,81	2.647.223,81	-	100,00%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest 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 en l'immobilitzat financer una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 2.000.000 d'euros per tal de cobrir el descobert de la pòlissa de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	12,00	1.025.495,30	1.025.507,30	1.025.495,30	-12,00	100,00%
Edificis i altres construccions	2.093.696,46	3.687.951,45	5.781.647,91	1.687.887,53	-4.093.760,38	29,19%
Maquinària, instal·lacions i equipament	775.432,00	1.972.268,85	2.747.700,85	1.350.416,00	-1.397.284,85	49,15%
Material de transport	160.012,00	83.433,86	243.445,86	89.423,00	-154.022,86	36,73%
Mobiliari i estris	207.886,00	13.454,78	221.340,78	55.968,12	-165.372,66	25,29%
Equips per a processos d'informació	375.752,00	127.571,86	503.323,86	65.381,31	-437.942,55	12,99%
Béns destinats a l'ús general	2.471.616,00	2.312.997,98	4.784.613,98	1.629.365,34	-3.155.248,64	34,05%
Altres immobilitzat material	18.200,00	-	18.200,00	2.216,81	-15.983,19	12,18%
Estudis i projectes d'inversió	103.976,00	200.619,77	304.595,77	118.899,26	-185.696,51	39,04%
Total	6.206.582,46	9.423.793,85	15.630.376,31	6.025.052,67	-9.605.323,64	38,55%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12,00	-	12,00	1.000,00	988,00	8.333,33%
Total	12,00	-	12,00	1.000,00	988,00	8.333,33%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	112.896.157,47	110.360.175,22
	I. Inversions destinades a l'ús general	31.868.291,68	31.309.973,32
200	1. Terrenys i béns naturals	1.144.313,78	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.167.033,47	46.537.587,35
(292)	5. Provisions	-17.443.055,57	-15.227.614,03
	II. Immobilitzacions immaterials	426.566,60	543.185,15
215	3. Aplicacions informàtiques	901.929,12	881.703,34
(281)	6. Amortitzacions	-475.362,52	-338.518,19
	III. Immobilitzacions materials	76.068.451,04	75.200.414,65
220,221	1. Terrenys i construccions	82.326.103,09	80.638.215,56
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.489.001,20	11.592.664,12
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.557.575,98	1.501.607,86
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.789.341,00	4.231.671,17
(282)	5. Amortitzacions	-25.093.570,23	-22.763.744,06
	V. Inversions financeres permanents	4.532.848,15	3.306.602,10
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	9.796.352,76	7.796.352,76
(297)	4. Provisions	-5.263.504,61	-4.489.750,66
	C) Actiu circulant	4.264.314,12	5.269.239,70
	I. Existències	139.868,78	131.732,74
	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	203.790,77	195.654,73
31,32	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
(39)			
	II. Deutors	3.977.237,21	4.964.811,80
43	1. Deutors pressupostaris	5.585.133,28	5.165.130,07
44	2. Deutors no pressupostaris	4.743,01	661.419,29
550,555,558	5. Altres deutors	142,39	28.963,71
(490)	6. Provisions	-1.612.781,47	-890.701,27
	III. Inversions Financeres Temporals	-	600,00
565,566	3. Fiances i dipòsits a c/termini	-	600,00
57	IV. Tresoreria	52.640,91	81.051,34
480,580	V. Ajustaments per periodificació	94.567,22	91.043,82
	TOTAL GENERAL (A+C)	117.160.471,59	115.629.414,92

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	<u>83.460.378,74</u>	<u>89.096.897,19</u>
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	<u>89.180.939,37</u>	<u>93.232.792,88</u>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-10.294.328,13	-6.242.474,62
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.636.518,45	-4.051.853,51
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	<u>26.680.840,42</u>	<u>13.189.537,46</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	<u>26.680.840,42</u>	<u>13.189.537,46</u>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.633.062,09	13.144.571,63
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	47.778,33	44.965,83
	E) Creditors a curt termini	<u>7.019.252,43</u>	<u>13.342.980,27</u>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	<u>2.655.779,61</u>	<u>6.904.855,07</u>
520	1. Préstecs i altres deutes	2.295.249,21	6.570.911,81
526	2. Deutes per interessos	360.530,40	333.943,26
	III. Creditors	<u>4.363.472,82</u>	<u>6.438.125,20</u>
40	1. Creditors pressupostaris	2.912.308,31	4.705.905,78
41	2. Creditors no pressupostaris	1.134.350,67	1.605.873,87
475,476	4. Administracions públiques	281.456,98	110.860,13
521,523,527,528	5. Altres creditors	26.488,91	847,55
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.867,95	14.637,87
	TOTAL GENERAL (A+C+D+E)	<u>117.160.471,59</u>	<u>115.629.414,92</u>

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	546.574,51	512.804,09
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>-8.136,04</u>	<u>-502,60</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>554.710,55</u>	<u>513.306,69</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	27.698.779,37	25.663.554,93
	a) Despeses de personal	<u>9.984.236,81</u>	<u>9.319.490,80</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.708.926,18	8.066.324,06
642, 644	a2) Càrregues socials	1.275.310,63	1.253.166,74
645	b) Prestacions Socials	<u>48.874,71</u>	<u>11.852,14</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	<u>4.711.677,23</u>	<u>4.255.356,85</u>
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.496.235,69	2.317.203,95
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.215.441,54	1.938.152,90
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>722.080,20</u>	<u>374.788,44</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	722.080,20	374.788,44
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	<u>10.092.489,16</u>	<u>9.250.609,96</u>
62	e1) Serveis exteriors	10.082.553,67	9.243.613,95
63	e2) Tributs	9.935,49	6.996,01
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>1.365.667,31</u>	<u>722.827,17</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.365.667,31	722.827,17
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	<u>773.753,95</u>	<u>1.728.629,57</u>
	4. Transferències i subvencions	2.120.772,54	1.926.814,40
650	a) Transferències corrents	<u>1.473.548,73</u>	<u>1.017.111,95</u>
655	c) Transferències de capital	<u>647.223,81</u>	<u>909.702,45</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	30.891,54	262.461,83
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	<u>153,35</u>	<u>209.750,68</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>30.738,19</u>	<u>52.711,15</u>
	Total Deure	30.397.017,96	28.365.635,25
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.654.014,68	2.580.616,86
700,701,702,703,704	a) Vendes	<u>23.339,40</u>	<u>28.308,00</u>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>2.630.675,28</u>	<u>2.552.308,86</u>
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.528.750,99	5.100.281,40
	a) Ingressos tributaris	<u>5.528.750,99</u>	<u>5.100.281,40</u>
725	a2) Impostos locals	3.537.603,19	2.769.132,96
	a3) Impostos sobre transmissions i actes		
730	jurídics	568.896,13	810.273,83
	a9) Taxes per prestació de serveis o		
740	realització d'act.	1.422.251,67	1.520.874,61
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.882.375,32	6.451.000,23
	c) Altres ingressos de gestió	<u>4.781.417,71</u>	<u>5.469.089,77</u>
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
775,776,777	corrent	4.781.417,71	5.469.089,77
	c2) Excés de provisions de riscos i		
790	despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.100.887,50	921.410,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>70,11</u>	<u>60.500,46</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	<u>70,11</u>	<u>60.500,46</u>
	5. Transferències i subvencions	10.436.685,38	10.181.563,70
750	a) Transferències corrents	<u>1.957.313,33</u>	<u>2.976.967,41</u>
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	<u>8.479.372,05</u>	<u>7.204.596,29</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	258.673,14	319,55
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>1.000,00</u>	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>257.673,14</u>	<u>319,55</u>
	Total Haver	24.760.499,51	24.313.781,74
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	5.636.518,45	4.051.853,51

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008	6.610.988,82
<u>Més:</u>	9.453.642,81
Inversions reals	6.025.052,67
Passius Financers	985.926,48
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	654,91
Periodificació despeses anticipades lloguers 2009	94.567,22
Anul·lació periodificació despeses financeres 2008	333.943,26
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	8.755,26
Deutors per servei de recaptació	4.743,01
Aportació Funicamp, Transf. Capital (cap 7), grup 2 financera	2.000.000,00
<u>Menys:</u>	21.701.150,08
Variació d'existències de mercaderies	-8.136,04
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	30.738,19
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	136.844,33
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.359.391,36
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.215.441,54
Dotació provisió per insolvències aplicades	722.080,20
Dotació provisió per valors negociables II/t	773.753,95
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2008	91.043,82
Periodificació despeses financeres 2009	360.530,40
Ordre devolució ingrés exercici tancat	19.212,33
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	11,25
DRJP núm 200800034624, abonat a 777000 i no a 441	238,75
Passius financers (ingressos pressupostaris)	15.000.000,00
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2008 (Desestalvi)	-5.636.518,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2008

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>24.919.722,82</u>	<u>22.382.151,43</u>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>24.767.635,55</u>	<u>24.314.284,34</u>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	23.339,40	28.308,00
b) Aprovisionaments	554.710,55	513.306,69	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.136,04	502,60
c) Serveis exteriors	10.082.553,67	9.243.613,95	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.537.603,19	2.769.132,96
d) Tributs	9.935,49	6.996,01	d) Impostos indirectes	568.896,13	810.273,83
e) Despeses de personal	9.984.236,81	9.319.490,80	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.052.926,95	4.073.183,47
f) Prestacions socials especials	48.874,71	11.852,14	f) Transferències i subvencions	10.436.685,38	10.181.563,70
g) Transferències i subvencions	2.120.772,54	1.926.814,40	g) Ingressos financers	1.100.957,61	981.910,46
h) Despeses financeres	1.365.667,31	722.827,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	5.039.090,85	5.469.409,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	30.891,54	262.461,83	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	722.080,20	374.788,44	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<u>8.021.413,43</u>	<u>10.617.379,84</u>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	2.773.759,90	7.032.484,44	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	20.225,78	274.879,97	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.227.427,75	3.310.015,43	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	2.000.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	<u>13.491.302,96</u>	<u>1.714,03</u>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	<u>84.042,18</u>	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	84.042,18	b) Préstecs rebuts	13.448.490,46	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	2.812,50	1.714,03
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	<u>-</u>	<u>986.599,46</u>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>1.000,00</u>	<u>-</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	986.599,46	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	1.000,00	-
7. Provisions per riscos i despeses	<u>-</u>	<u>-</u>	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	32.941.136,25	34.070.172,91	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	5.318.802,26		TOTAL ORÍGENS	38.259.938,51	24.315.998,37
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		9.754.174,54

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	<u>8.136,04</u>	-	<u>502,60</u>	-
2. Deutors	-	<u>958.753,27</u>	<u>1.478.434,83</u>	-
a) Pressupostaris	-	302.076,99	1.441.716,06	-
b) No pressupostaris	-	656.676,28	36.718,77	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	<u>2.265.120,67</u>	<u>170.596,85</u>	-	<u>680.623,17</u>
a) Pressupostaris	1.793.597,47	-	-	42.109,11
b) No pressupostaris	471.523,20	-	-	634.892,75
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	170.596,85	-	3.621,31
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	<u>4.199.782,70</u>	-	-	<u>5.598.397,76</u>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	4.199.782,70	-	-	5.598.397,76
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	<u>28.410,43</u>	-	<u>4.953.385,73</u>
8. Ajustaments per periodificació	<u>3.523,40</u>	-	-	<u>705,31</u>
TOTAL	<u>6.476.562,81</u>	<u>1.157.760,55</u>	<u>1.478.937,43</u>	<u>11.233.111,97</u>
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		<u>5.318.802,26</u>	<u>9.754.174,54</u>	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2008	Exercici 2007	Fons obtinguts	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	23.339,40	28.308,00
b) Aprovisionaments	554.710,55	513.306,69	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	8.136,04	502,60
c) Serveis exteriors	10.082.553,67	9.243.613,95	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.537.603,19	2.769.132,96
d) Tributs	9.935,49	6.996,01	d) Impostos indirectes	568.896,13	810.273,83
e) Despeses de personal	9.984.236,81	9.319.490,80	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.052.926,95	4.073.183,47
f) Prestacions socials especials	48.874,71	11.852,14	f) Transferències i subvencions	10.436.685,38	10.181.563,70
g) Transferències i subvencions	2.120.772,54	1.926.814,40	g) Ingressos financers	1.100.957,61	981.910,46
h) Despeses financeres	1.365.667,31	722.827,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.781.417,71	5.469.089,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent	30.891,54	262.461,83	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	722.080,20	374.788,44			
24.919.722,82	22.382.151,43		Recursos Generats	-409.760,41	1.931.813,36
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-136.844,33	-114.153,87
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.359.391,36	-2.203.050,08
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-2.215.441,54	-1.938.152,90
			Dotació provisió valors negociables	-773.753,95	-1.728.629,57
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	1.000,00	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	257.673,14	319,55
			Dotació provisió responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-5.636.518,45	-4.051.853,51
			Font: Comú d'Encamp (Imports en euros)		

2.3.1. Immobilitzat

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2008	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2008
200	Terrenys i bens naturals	-	1.144.313,78	-	1.144.313,78
201	Infraestructures viàries diverses	19.273.717,27	502.036,22	-	19.775.753,49
202	Parcs i Jardins diversos	598.194,54	56.162,28	-	654.356,82
203	Senyalitzacions diverses	1.124.322,28	112.561,83	-	1.236.884,11
204	Infraestructures de serveis diversos	6.230.016,63	481.720,75	-	6.711.737,38
205	Àrees urbanes i rústiques	19.311.336,63	476.965,04	-	19.788.301,67
215	Aplicacions informàtiques	881.703,34	20.225,78	-	901.929,12
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	70.709.265,60	1.678.887,53	-	72.388.153,13
222	Instal·lacions tècniques diverses	10.552.655,05	887.115,15	-3.639,24	11.436.130,96
223	Maquinària	1.040.009,07	12.861,17	-	1.052.870,24
225	Altres equipaments diversos	1.201.414,99	450.439,68	-	1.651.854,67
226	Mobiliari	1.501.607,86	55.968,12	-	1.557.575,98
227	Equips per a processaments d'informació	1.011.683,15	45.155,53	-	1.056.838,68
228	Elements de transport	1.465.030,72	89.423,00	-29.565,19	1.524.888,53
229	Altres Immobilitzat	553.542,31	2.216,81	-	555.759,12
250	Inversions financeres permanents	7.796.352,76	2.000.000,00	-	9.796.352,76
	TOTAL VALOR DE COST	153.179.802,16	8.016.052,67	-33.204,43	161.162.650,40
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-338.518,19	-136.844,33	-	-475.362,52
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-22.763.744,06	-2.359.391,36	29.565,19	-25.093.570,23
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-15.227.614,03	-2.215.441,54	-	-17.443.055,57
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-4.489.750,66	-773.753,95	-	-5.263.504,61
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-42.819.626,94	-5.485.431,18	29.565,19	-48.275.492,93
	TOTAL VALOR NET	110.360.175,22	2.530.621,49	-3.639,24	112.887.157,47

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es 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'un 10% 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 es 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:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
IFP en capital d'empreses públiques i privades	7.796.352,76	2.000.000,00	-	9.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-4.489.750,66	-773.753,95	-	-5.263.504,61
Total	3.306.602,10	1.226.246,05	-	4.532.848,15

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

De l'anàlisi de l'àrea s'extreu la següent observació:

Les inversions financeres que el Comú manté per la societat FUNICAMP, participada en un 100%, figura comptabilitzada segons el següent detall:

	Import
Aportació al Capital social	6.900.000
Altres aportacions	2.000.000
Sumatori aportacions	8.900.000
Provisió per depreciació	-5.263.505
Valor net comptable	3.636.495

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

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP ha realitzat una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros. Aquesta operació no ha estat enregistrada pel Comú per la qual cosa, si bé no s'altera el valor net pel que figura aquesta participació, l'import pel que figura comptabilitzada la inversió financera en el capital social i la provisió dotada es troben sobrevalorades en 4.485.000 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	203.790,77	195.654,73	8.136,04
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	139.868,78	131.732,74	8.136,04

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

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

Deficiència de control de determinades existències

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua son deficients i les mateixes no havien estat inventariades des de l'exercici 2006, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Deutors pressupostaris	5.585.133,28	5.165.130,07	420.003,21
Deutors no pressupostaris	4.743,01	661.419,29	-656.676,28
Altres deutors	142,39	28.963,71	-28.821,32
Provisió per insolvències	-1.612.781,47	-890.701,27	-722.080,20
Total	3.977.237,21	4.964.811,80	-987.574,59

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2008																								
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007		-19.634.432,10																						
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>81.051,34</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-5.584.312,35</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-986.599,46</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-13.144.571,63</td></tr></table>			Tresoreria	81.051,34	Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35	Préstec Curt Termini	-986.599,46	Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63														
Tresoreria	81.051,34																							
Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35																							
Préstec Curt Termini	-986.599,46																							
Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63																							
Total cobraments executats durant l'exercici 2008		24.762.354,40																						
<table><tr><td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>22.310.558,93</u></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.042.967,92</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>398.189,33</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.659.217,32</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.948.536,82</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.900.584,10</td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td>1.000,00</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>8.360.063,44</td></tr></table></td></tr><tr><td><u>Cobraments no pressupostaris</u></td><td><u>442.794,13</u></td></tr><tr><td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>2.009.001,34</u></td></tr></table>			<u>Pressupost Corrent</u>	<u>22.310.558,93</u>	<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.042.967,92</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>398.189,33</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.659.217,32</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.948.536,82</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.900.584,10</td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td>1.000,00</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>8.360.063,44</td></tr></table>		Impostos Directes	2.042.967,92	Impostos Indirectes	398.189,33	Taxes i altres ingressos	4.659.217,32	Transferències corrents	1.948.536,82	Ingressos patrimonials	4.900.584,10	Alienació d'inversions	1.000,00	Transferències de capital	8.360.063,44	<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>442.794,13</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.009.001,34</u>
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>22.310.558,93</u>																							
<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.042.967,92</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>398.189,33</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.659.217,32</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.948.536,82</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.900.584,10</td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td>1.000,00</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>8.360.063,44</td></tr></table>		Impostos Directes	2.042.967,92	Impostos Indirectes	398.189,33	Taxes i altres ingressos	4.659.217,32	Transferències corrents	1.948.536,82	Ingressos patrimonials	4.900.584,10	Alienació d'inversions	1.000,00	Transferències de capital	8.360.063,44									
Impostos Directes	2.042.967,92																							
Impostos Indirectes	398.189,33																							
Taxes i altres ingressos	4.659.217,32																							
Transferències corrents	1.948.536,82																							
Ingressos patrimonials	4.900.584,10																							
Alienació d'inversions	1.000,00																							
Transferències de capital	8.360.063,44																							
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>442.794,13</u>																							
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.009.001,34</u>																							
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2008		-34.003.592,69																						
<table><tr><td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>-29.315.901,97</u></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td>Despeses de personal</td><td>-9.870.017,44</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.975.020,77</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>-1.339.080,17</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>-1.412.590,01</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>-5.071.969,77</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>-2.647.223,81</td></tr></table></td></tr><tr><td><u>Pagaments no pressupostaris</u></td><td><u>-179.234,12</u></td></tr><tr><td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>-4.508.456,60</u></td></tr></table>			<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-29.315.901,97</u>	<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>-9.870.017,44</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.975.020,77</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>-1.339.080,17</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>-1.412.590,01</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>-5.071.969,77</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>-2.647.223,81</td></tr></table>		Despeses de personal	-9.870.017,44	Consum de béns corrents i Serveis	-8.975.020,77	Despeses Financeres	-1.339.080,17	Transferències corrents	-1.412.590,01	Inversions Reals	-5.071.969,77	Transferències de capital	-2.647.223,81	<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-179.234,12</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.508.456,60</u>		
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-29.315.901,97</u>																							
<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>-9.870.017,44</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.975.020,77</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>-1.339.080,17</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>-1.412.590,01</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>-5.071.969,77</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>-2.647.223,81</td></tr></table>		Despeses de personal	-9.870.017,44	Consum de béns corrents i Serveis	-8.975.020,77	Despeses Financeres	-1.339.080,17	Transferències corrents	-1.412.590,01	Inversions Reals	-5.071.969,77	Transferències de capital	-2.647.223,81											
Despeses de personal	-9.870.017,44																							
Consum de béns corrents i Serveis	-8.975.020,77																							
Despeses Financeres	-1.339.080,17																							
Transferències corrents	-1.412.590,01																							
Inversions Reals	-5.071.969,77																							
Transferències de capital	-2.647.223,81																							
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-179.234,12</u>																							
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.508.456,60</u>																							
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008		-28.875.670,39																						
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>52.640,91</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-783.739,67</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.511.509,54</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-26.633.062,09</td></tr></table>			Tresoreria	52.640,91	Pòlisses Curt Termini	-783.739,67	Préstec Curt Termini	-1.511.509,54	Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09														
Tresoreria	52.640,91																							
Pòlisses Curt Termini	-783.739,67																							
Préstec Curt Termini	-1.511.509,54																							
Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09																							

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Caixa	58.233,84	51.422,97	6.810,87
Bancs i institucions de crèdit	-11.995,59	27.163,15	-39.158,74
Formalització	6.402,66	2.465,22	3.937,44
Total	52.640,91	81.051,34	-28.410,43

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització es destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 6.402 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	-	-	99.475.267,50
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-	-4.051.853,51	10.294.328,13
Resultat de l'exercici	-4.051.853,51	-5.636.518,45	4.051.853,51	-5.636.518,45
Total	89.096.897,19	-5.636.518,45	-	83.460.378,74

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.863.645 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	998.903,47	329.490,91	1.328.394,38	1.328.394,38	-	100,00%
Altres despeses financeres	18.001,00	-	18.001,00	10.685,79	-7.315,21	59,36%
Total	1.016.904,47	329.490,91	1.346.395,38	1.339.080,17	-7.315,21	99,46%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.públic	1.886.161,83	-	1.886.161,83	985.926,48	-900.235,35	52,27%
Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	1.886.209,83	-	1.886.209,83	985.926,48	-900.283,35	52,27%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts	-	-	-	15.000.000,00	15.000.000,00	-
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	15.000.000,00	14.999.952,00	312.500,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2008 és el següent:

COMÚ D'ENCAMP						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-des-07	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-des-08
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		13.144.571,63	15.000.000,00	-1.511.509,54	26.633.062,09
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		6.570.911,81	-	-4.275.662,60	2.295.249,21
Total COMÚ D'ENCAMP			19.715.483,44	15.000.000,00	-5.787.172,14	28.928.311,30

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-Maig-07	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-Maig-08
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		10.376.799,09	-	-647.223,81	9.729.575,28
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		3.301.973,01	880.289,06	-	4.182.262,07
Total FUNICAMP			13.678.772,10	880.289,06	-647.223,81	13.911.837,35

GASOPAS, S.A. (51%)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-des-07	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-des-08
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		328.168,96	-	-236.813,84	91.355,12
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		-	-	-	-
Total GASOPAS			328.168,96	-	-236.813,84	91.355,12

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ			33.722.424,50	15.880.289,06	-6.671.209,79	42.931.503,77
---------------------------------	--	--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. és inferior en 1.111.616 euros prenent com a base els imports disposats i en 15.791.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, 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 les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, Endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	24.252.971
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en l'exercici 2006	301.182
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-639.293
Total ingressos 2007 ajustats	23.914.860

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 i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	23.914.860	23.914.860	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	23.914.860	23.914.860	
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	42.644.572	
Endeutament entitats participades	15.114.808	16.078.349	
Endeutament total	44.043.120	58.722.921	
% sobre base de càlcul	184,17%	245,55%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	2.325.006	
Càrrega financera entitats participades:	1.423.338	1.423.338	
Càrrega financera total	3.748.344	3.748.344	
% sobre base de càlcul	15,67%	15,67%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	14.500.000	
Endeutament a Curt termini entitats participades	4.277.539	5.186.070	
Endeutament a curt termini	5.061.279	19.686.070	
% sobre base de càlcul	21,16%	82,32%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú en el supòsit que l'entitat, i les seves participades, disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament total per un import en 10.893.201 euros i els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC en 10.120.126 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	28.144.572	28.144.572
- Comptabilitzat a llarg termini	26.633.062	26.633.062
- Comptabilitzat a curt termini	1.511.510	1.511.510
Endeutament del Comú a curt termini	783.740	14.500.000
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) 100%	9.729.575	9.729.575
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) 100%	4.182.262	4.647.224
Endeutament de GASOPAS comptabilitzat a llarg termini 51%	321.431	765.000
Endeutament de SAETDE comptabilitzat a llarg termini 34,12%	4.730	4.730
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) (34,12% * 99,8%)	455.740	510.750
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (34,12% * 99,8%)	4.762	4.762
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (34,12% * 50%)	416.308	416.308
Total endeutament	44.043.120	58.722.921
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.339.080	1.339.080
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	985.926	985.926
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2008 (100%)	658.123	658.123
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2008 (100%)	674.882	674.882
Despeses financeres GASOPAS (51%)	22.225	22.225
Despeses financeres SAETDE (34,12%)	16.367	16.367
Despeses financeres NEVASA 31/05/2008 (34,12% * 50%)	14.669	14.669
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2008 (34,12% * 99,8%)	37.072	37.072
Total càrrega financera	3.748.344	3.748.344
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	783.740	14.500.000
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/5/2008 (34,12% * 50%)	416.308	416.308
Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini a 31/5/2008 (100%)	3.535.038	4.000.000
Operacions endeutament de PASGRAU a curt termini a 31/5/2008 (34,12% * 99,8%)	4.762	4.762
Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini 51%	321.431	765.000
Total endeutament a curt termini	5.061.279	19.686.070

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Préstecs i altres deutes	2.295.249,21	6.570.911,81	-4.275.662,60
Deutes per interessos	360.530,40	333.943,26	26.587,14
Creditors pressupostaris	2.912.308,31	4.705.905,78	-1.793.597,47
Creditors no pressupostaris	1.134.350,67	1.605.873,87	-471.523,20
Administracions públiques	281.456,98	110.860,13	170.596,85
Altres creditors	26.488,91	847,55	25.641,36
Fiances i dipòsits rebuts	8.867,95	14.637,87	-5.769,92
Total	7.019.252,43	13.342.980,27	-6.323.727,84

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.983.497,48	
(+) del pressupost corrent	2.459.742,74		
(+) de pressupostos tancats	3.125.390,54		
(+) d'operacions no pressupostàries	11.145,67		
(-) de cobrament dubtós	-1.612.781,47		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-4.337.197,18	
(+) del pressupost corrent	3.098.614,30		
(+) de pressupostos tancats	35.611,58		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.203.113,69		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-142,39		
3 (+) Fons líquids		46.238,25	
I Romanent de tresoreria afectat			4.275.045,09
II Romanent de tresoreria no afectat			-4.582.506,54
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-307.461,45	-307.461,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Confecció del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 783.740 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.275.045 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

No obstant, al romanent de tresoreria afectat li mancava les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, per import de 678.887 euros, que al tancament de l'exercici restaven pendents d'aplicar, així com l'import no validat pel Tribunal en relació amb les transferències rebudes del Govern (LQTC) l'exercici 2007, per import de 72.375 euros. En conseqüència el romanent de tresoreria afectat presentaria el següent detall:

Exercici	Import
Transferències no aplicades exercicis anteriors	2.637.244
Transferències no aplicades exercicis 2008	1.710.176
Cessió obligatòria POUP	678.887
Total	5.026.308

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

De l'esmentat anteriorment se'n desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 5.026.308 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Ingressos de cessió obligatòria del POUP que s'ha de considerar afectat					678.887	-678.887
- Pòlisses de tresoreria no incloses en el romanent de tresoreria		783.740		-783.740		-783.740
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal					72.375	-72.375
Total	-	783.740	-	-783.740	751.262	-1.535.002

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 2008, seria negatiu 6.117.509 euros.

Romanent de tresoreria no afectat 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."

No s'ha obtingut constància de que el Comú hagi tramitat l'adopció de cap d'aquestes mesures.

Cal indicar que el Comú ha contractat en l'exercici una operació de préstec a llarg termini, per import de 15 milions d'euros, a la qual li ha donat un tractament pressupostari sense que s'hagi destinat a una despesa concreta. Aquets fet, sent contrari al que disposa l'article 46 de la LFC, provoca un diferiment del romanent de tresoreria negatiu al llarg dels anys de la vigència de la operació.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observats 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 el referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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

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

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

Adjudicació directa no procedent

El Comú ha efectuat la contractació directa per import de 48.867 euros, excedint el límit establert en l'article 10 de l'Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, que indica que el Comú pot contractar mitjançant el procediment de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 30.000 euros i per obres ordinàries per un import que no pot superar els 10.000 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

Segons l'article 21.3. de LCP, als projectes i als plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. En els següents expedients de contractació no s'han trobat els criteris d'adjudicació:

- Construcció oficina de turisme al Pas de la Casa, per import total compromès de 887.223 euros.
- Obres de substitució de les voreres del carrer ciutat pubilla, per total compromès de 59.278 euros.

Manca de contracte i d'imputació pressupostària adequada

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 no s'ha formalitzat el contracte segons el següent detall:

- Adjudicació del servei de neteja del centre d'esports, per un import de 239.616 euros.

D'altra banda, s'ha verificat que l'autorització i el compromís corresponent a aquesta adjudicació no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària pel seu cost total, sinó que únicament han estat enregistrats per 179.712 euros, quan s'haurien d'haver enregistrat per la seva totalitat d'acord amb allò que preveu l'article 29 de la LFC, atès que tampoc s'ha aprovat que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals.

Mancances formals

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

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

- El Comú no demana als licitadors que disposin de la classificació administrativa adequada, tal i com preveu l'article 7 de la LCP.
- No hem disposat de la recepció provisional o definitiva de l'obra, tal i com es preceptiu en l'article 29 i 30 de la LCP, corresponent als treballs de desviació de tubs de la xarxa d'aigua a la rotonda Funicamp, per un import de 71.909 euros.

- Segons l'article 66 de la LCP, s'estableix que l'import de la fiança provisional ha de ser del 2% de l'import total del tipus de licitació. En el plec de bases del concurs pel subministrament d'un vehicle tipus bolquet s'estableix una fiança provisional de 400 euros, quan l'import adjudicat és de 77.845 euros. En aquesta mateixa adjudicació no hem disposat de la fiança definitiva, tal i com estableix l'article 67 de la LCP.
- La LCP a l'article 20.4. estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:
 - o Adjudicació definitiva de treballs de construcció de l'oficina de turisme del Pas de la Casa, per un import de 887.223 euros.
 - o Adjudicació definitiva de treballs de desviació de tubs de la xarxa d'aigua a la rotonda Funicamp, per un import de 71.909 euros.
 - o Adjudicació definitiva de les obres de substitució de les voreres del carrer ciutat pubilla, per total compromès de 59.278 euros.
 - o Adjudicació definitiva de treballs de reparació a la captació d'aigua de coll dels isards, per un import de 48.867 euros.
 - o Adjudicació definitiva del servei de trenet estiu i hivern, per un import compromès de 265.000 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
 - o Adjudicació definitiva de treballs de construcció de l'oficina de turisme del Pas de la Casa, per un import de 887.223 euros.
 - o Adjudicació del saló de la infància 2008, per un import de 114.874 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària han 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 i de 7,2 milions d'euros en el 2008.

Aquests dèficits per operacions corrents representen, per l'exercici 2008, el 30% dels ingressos corrents liquidats.

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

Cal tenir en compte que determinades mesures extraordinàries, especialment les que puguin tenir el seu origen en operacions vinculades a cessions del sòl comunal, 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.

En aquest sentit, en l'exercici 2008 l'efecte d'aquest estalvi negatiu s'ha vist esmorteït per haver contractat el Comú operacions d'endeutament a llarg termini per import de 15 milions d'euros que, en la seva major part, no s'han destinat a finançar operacions de capital liquidades en aquest any.

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'agost de 2009.

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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat a l'estat d'ingressos i al de despeses del pressupost la cessió gratuïta de determinats terrenys al Comú valorats per un import de 1.025.495 euros. Atès que aquesta operació econòmica no ha suposat cap transacció monetària, no s'hauria d'haver enregistrat en la liquidació del pressupost. Per registrar l'operació indicada fou necessari tramitar una modificació al pressupost comunal. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2008 s'han detectat crèdits extraordinaris per un total de 3.025.495 euros que no s'han aprovat sota la modalitat d'ordinació ni s'ha procedit a la seva publicació al BOPA. Igualment, no s'ha observat l'aprovació per part d'un òrgan de govern del Comú d'un crèdit ampliable per 40.287 euros. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que aquestes eren superiors en 10,9 milions d'euros a l'efectivament realitzat, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 783.740 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria. (nota 2.4)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP al no incloure les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, per import de 678.887 euros, que al tancament de l'exercici restaven pendents d'aplicar, així com l'import no validat pel Tribunal en relació amb les transferències rebudes del Govern (LQTC) l'exercici 2007, per import de 72.375 euros. (nota 2.4)
- Tot i haver tancat els exercicis anteriors amb un romanent de tresoreria negatiu, no consta que el Comú hagi adoptat cap de les mesures previstes a l'article 82 de la LFC per al seu sanejament. (nota 2.4)
- El Comú ha contractat en l'exercici una operació de préstec a llarg termini, per import de 15 milions d'euros, a la qual li ha donat un tractament pressupostari sense que s'hagi destinat a una despesa concreta. Aquets fet, és contrari al que disposa l'article 46 de la LFC. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- 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)

- El Comú ha efectuat la contractació directa per import de 48.867 euros, excedint el límit establert en l'article 10 de l'Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, que indica que el Comú pot contractar mitjançant el procediment de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 30.000 euros i per obres ordinàries per un import que no pot superar els 10.000 euros. (nota 2.5)
- Contràriament a l'establert a l'article 23.1. de la LCP, no s'ha formalitzat el contracte al servei de neteja del centre d'esports, per un import de 239.616 euros. D'altra banda, s'ha verificat que l'autorització i el compromís corresponent a aquesta adjudicació no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària pel seu cost total, sinó que únicament han estat enregistrats per 179.712 euros, quan s'haurien d'haver enregistrat per la seva totalitat d'acord amb allò que preveu l'article 29 de la LFC. (nota 2.6)

Altres observacions

- El Comú presenta dèficits per operacions corrents de 7,2 milions d'euros en el 2008. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, s'ha vist esmorteït en l'exercici per haver contractat el Comú operacions d'endeutament a llarg termini per import de 15 milions d'euros que, en la seva major part, no s'han destinat a finançar operacions de capital liquidades en aquest any. Aquest fet es contrari al regulat a l'article 46.1 de la LFC. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú 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, 303.051 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 146.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)

- 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 2008 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.863.645 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC es inferior en 1.111.616 euros prenent com a base els imports disposats i en 15.791.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú, de considerar els imports formalitzats dels préstecs i crèdits, hauria excedit l'endeutament total per un import en 10.893.201 euros i els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC en 10.120.126 euros. Aquest fet seria contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.8)

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.

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de

relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)

- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2008, 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 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunals d'Encamp, S.A. (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 i el compte del resultat 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 els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

1) Hem auditat els comptes anual de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant SERCENSA) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat l'esmentada 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, fonamentada 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.

2) D'acord amb la legislació mercantil, els Administradors presenten amb la finalitat comparativa, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es referix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2008. Amb data 24 d'abril de 2008 altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2007 en el que expressaren una opinió sense excepcions.

3) Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SERCENSA a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats que, excepte pel canvi de criteri que es senyala a la nota 20 de la memòria, amb el qual estem d'acord, mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 22 d'abril de 2009

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors, SL
RP: 042/2008

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	2008	2007
IMMOBILITZAT	789.733,67	483.694,58
Immobilitzacions intangibles	10.638,15	12.205,76
Aplicacions informàtiques	36.786,87	30.140,24
Amortitzacions	-26.148,72	-17.934,48
Immobilitzacions tangibles	654.024,33	471.488,82
Construccions	418.351,57	418.351,57
Instal·lacions tècniques	1.305.453,74	1.087.352,04
Altres instal·lacions	17.749,34	17.749,34
Utilitatge	13.069,72	13.069,72
Mobiliari	23.686,14	22.532,14
Equipaments informàtics	27.197,44	27.197,44
Elements de transport	19.588,41	19.588,41
Amortització acumulada	-1.171.072,03	-1.134.351,84
Immobilitzacions tangibles en curs	125.071,19	-
Instal·lacions tècniques en muntatge	125.071,19	-
ACTIU CORRENT	994.438,62	1.822.599,39
Existències	191.003,00	155.883,73
Comercials	191.003,00	155.883,73
Deutors	617.494,45	1.105.888,97
Clients per vendes i prestacions de serveis	595.566,20	1.090.702,42
Administracions públiques	21.928,25	15.186,55
Inversions Financeres Temporals	-	250.000,00
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	-	250.000,00
Tresoreria	179.480,50	306.530,13
Ajustaments per periodificació	6.460,67	4.296,56
TOTAL ACTIU	1.784.172,29	2.306.293,97

PASSIU	2008	2007
FONS PROPIS	601.333,99	942.051,45
Capital subscrit	90.151,82	90.151,82
Reserves	131.899,62	90.646,09
Reserva Legal	18.030,36	22.537,95
Altres Reserves	113.869,26	68.108,14
Pèrdues i Guanys	379.282,55	761.253,54
PROVISIONS PER ALTRES RESPONSABILITATS	30.000,00	-
Altres provisions	30.000,00	-
CREDITORS A LLARG TERMINI	223.716,77	230.080,05
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	223.400,31	230.080,05
Periodificacions a llarg termini	316,46	-
CREDITORS A CURT TERMINI	929.121,53	1.134.162,47
Creditors comercials	916.596,41	1.073.397,58
Deutes per compres o prestacions de serveis	864.075,47	1.073.397,58
Acomptes de clients	52.520,94	-
Altres deutes no comercials	12.525,12	60.764,89
Administracions públiques	12.126,14	60.764,89
Remuneracions pendents de pagament	398,98	-
TOTAL PASSIU	1.784.172,29	2.306.293,97

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. SERCENSA. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

DEURE	2008	2007
Aprovisionaments	3.452.959,49	3.522.642,28
Consum d'existències	95.536,46	75.606,13
Consums de matèries primeres i altres materials consumibles (kWh)	3.265.740,10	3.102.417,49
Altres despeses externes	91.682,93	344.618,66
Despeses de personal	153.272,25	136.597,39
Sous, salaris i assimilats	135.995,78	117.775,38
Càrregues socials	17.276,47	18.822,01
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	44.934,43	30.062,61
Variació de les provisions per insolvències	19.214,38	291,07
Variació d'altres provisions de tràfic	10.604,38	291,07
Pèrdues per deteriorament d'existències	8.610,00	-
Altres despeses d'explotació	250.349,77	319.396,35
Serveis Exteriors	210.773,62	285.746,14
Tributs	22.086,15	17.750,21
Altres despeses de gestió corrent	17.490	15.900,00
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	648.192,66	722.204,39
Despeses financeres i despeses assimilades	-	-
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	14.186,01	13.965,56
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	662.378,67	736.169,95
Despeses extraordinàries (Nota 20)	30.000,00	107,28
Despeses i pèrdues d'altres exercicis (Nota 20)	273.265,67	2.235,22
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	25.083,59
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	379.282,55	761.253,54

HAVER	2008	2007
Import net de la xifra de negocis	4.555.061,86	4.725.405,03
Vendes (kWh)	4.376.332,67	4.317.664,28
Prestacions de serveis	178.729,19	407.740,75
Altres Ingressos d'Explotació	13.861,12	5.789,06
Ingressos per comissions de retorns	13.861,12	5.789,06
PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-
Altres interessos i ingressos assimilats	14.186,01	13.965,56
Altres interessos	14.186,01	13.965,56
RESULTATS FINANCERS NEGATIU	-	-
PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-
Ingressos Extraordinaris	20.169,55	15.369,45
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	12.056,64
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	283.096,12	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	-	-

NOTA 20 – DESPESES EXTRAORDINÀRIES

20.1 – El saldo a 31 de desembre de 2008 presenta la següent composició:

	<u>Import</u>
Despeses extraordinàries	30.000,00
<u>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</u>	<u>273.265,67</u>
<u>Total</u>	<u>303.265,67</u>

20.2– Despeses extraordinàries corresponen a dotacions per a potencials contingències de les instal·lacions. (Veure nota 12)

20.3 – Les despeses extraordinàries d'altres exercicis corresponen a la regularització de la comptabilització de les vendes i de prestacions de serveis d'acord amb el principi de meritació.

Les vendes de subministraments es comptabilitzaven d'acord amb la data de la seva lectura, habitualment a meitat del mes de gener, i no en base a les dates de tancament de l'exercici.

Per tal de regularitzar el correcte tall d'operacions de les vendes, i amb la finalitat de que els estats financers mostressin una correcta lectura de les activitats ordinàries, s'han reclassificat a l'epígraf d'extraordinàries.

6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS,S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de GASOPAS, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als senyors accionistes de

GASOPAS, SA:

1. Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOPAS, SA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i contingut dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada 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.
2. El Consell d'Administració de la Societat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2008. El 4 de març de 2008, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2007, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. En base als procediments d'auditoria duts a terme en el transcurs de la nostra intervenció, hem detectat una manca de correlació entre el marge comercial i la variació d'existències calculada en unitats físiques, en el primer trimestre de l'exercici 2008. A partir del mes d'abril de 2008, la Societat ha implementat unes mesures de control intern, que han permès solucionar aquesta incidència.
4. En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOPAS, SA a 31 de desembre de 2008, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Andorra la Vella, 8 d'abril de 2009

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILITZAT	3.377.884,74	3.181.608,88
Immobilitzat immaterial	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	3.606,07
Amortitzacions	-3.606,07	-3.606,07
Immobilitzat material	3.377.824,64	3.181.548,78
Terrenys	542.280,97	542.280,97
Construccions	1.192.730,04	1.110.970,50
Instal·lacions tècniques	3.268.333,16	3.098.757,68
Maquinària	117.129,75	17.129,75
Utilatge	22.951,20	18.442,80
Mobiliari	32.293,37	27.723,62
Equips per a processos d'informació	15.695,21	15.695,21
Elements de transport	7.536,33	7.536,33
Altres immobilitzats materials	38.006,16	34.766,16
Amortitzacions	-1.859.131,55	-1.691.754,24
Immobilitzat financer	60,10	60,10
ACTIU CIRCULANT	852.652,15	978.814,70
Existències	355.730,09	394.828,94
Deutors	37.895,78	20.658,84
Tresoreria	447.974,59	552.687,00
Ajustaments per periodificació	11.051,69	10.639,92
TOTAL ACTIU	4.230.536,89	4.160.423,58

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	2.698.140,58	2.437.237,21
Capital social	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserves	504.840,00	252.420,00
Reserva legal	252.420,00	126.210,00
Reserva estatutària	252.420,00	126.210,00
Romanent	418.057,21	634.870,50
Pèrdues i guanys (benefici)	789.893,37	563.546,52
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	-276.750,00	-275.699,81
CREDITORS LLARG TERMINI	630.257,72	643.468,55
Deutes amb entitats de crèdit	630.257,72	643.468,55
CREDITORS CURT TERMINI	902.138,59	1.079.717,82
Creditors comercials	503.202,87	537.651,02
Altres deutes no comercials	398.935,72	542.066,80
TOTAL PASSIU	4.230.536,89	4.160.423,58

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

Concepte	2008	2007
Vendes netes	24.862.759,56	20.647.107,95
Vendes	24.870.493,20	20.648.923,43
Descomptes	-7.733,64	-1.815,48
Cost mercaderia venuda	23.148.991,64	19.160.885,50
Existències inicials	394.828,94	271.453,95
Compres de mercaderia	14.960.566,89	11.185.826,33
Impost consum	8.135.080,53	8.081.389,49
Compres matèria primera i altres consumibles	14.245,37	17.044,67
Existència final	-355.730,09	-394.828,94
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.713.767,92	1.486.222,45
Despeses d'explotació	919.639,68	904.770,82
Despeses de personal	562.719,46	589.678,28
Lloguers i cànons	53.997,06	51.313,43
Reparació i conservació	35.412,09	31.731,14
Assegurances	14.567,00	13.745,92
Serveis bancaris	506,98	519,42
Subministraments	37.423,20	35.312,58
Serveis externs i diversos	39.191,99	17.957,45
Tributs	8.444,59	5.927,56
Dotació amortització	167.377,31	158.585,04
BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ	794.128,24	581.451,63
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-35.518,55	-32.464,03
Ingressos financers	8.059,13	6.766,02
Despeses financeres	-43.577,68	-39.230,05
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	31.283,68	14.558,92
Ingressos extraordinaris	31.304,08	15.060,84
Despeses extraordinàries	-20,40	-501,92
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	789.893,37	563.546,52

6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP,S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2008, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de
FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Senyors,

- 1- Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** (FUNICAMP), que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la pràctica mercantil i amb finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2007/08 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2007/08. Amb data 10 de desembre de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2006/07, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- A 31 de maig de 2007 no varem poder validar la xifra d'existències perquè, malgrat es va realitzar un recompte físic, no varem obtenir informació sobre quines peces eren propietat de FUNICAMP.

Al tancament de l'actual exercici no hem assistit al recompte físic de les existències ni hem disposat de registres auxiliars per validar-les.

La regularització de les existències finals s'ha realitzat entre d'altres, cancel·lant el deute enregistrat amb Doppelmayr, S.A., de 423.893,97 euros, que es suposava corresponia a peces adquirides, addicionals al contracte de gestió, però no facturades per l'esmentada societat.

El 23 de novembre de 2007, es va comunicar a Doppelmayr, S.A. que es rescindiria el contracte d'explotació i manteniment del FUNICAMP, amb efectes el 31 de maig de 2008. No hem disposat de cap document en el que s'accepti una liquidació final de la relació rescindida.

Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període, ni el saldo de la liquidació final amb Doppelmayr, S.A.

- 4- L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en una reducció progressiva dels fons propis i en un fons de maniobra negatiu en 4.347 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 2.164 milers d'euros en el període auditat).

Amb les pèrdues comptables d'aquest exercici, els fons propis són de 1.636 milers d'euros, de manera que el patrimoni ha quedat reduït al 23,72% del capital social. L'article 85 de la Llei 20/2007 de 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, estableix que la Junta General ha d'adoptar l'acord de dissolució de la Societat quan el valor del patrimoni net és inferior a la meitat de la xifra del capital social i no ha estat possible posar remei a la situació.

La continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 5- En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici i els consums d'existències del període i el saldo final amb Doppelmayr, S.A., i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els estats financers adjunts de l'exercici 2007/08 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** a 31 de maig de 2008, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 30 de setembre de 2008
OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)
BALANÇ DE SITUACIÓ
 (Imports en euros)

ACTIU	31/05/08	31/05/07
IMMOBILITZAT	15.786.632,75	16.768.004,57
Despeses d'establiment	-0,10	68.346,50
Despeses de constitució	-0,10	68.346,50
Immobilitzat material	15.786.632,85	16.699.658,07
Terrenys i construccions	7.931.928,40	7.931.928,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.328.074,38	16.308.074,38
Maquinària	3.272,11	-
Amortització	-8.476.642,04	-7.540.344,71
ACTIU CIRCULANT	586.632,97	1.546.898,14
Existències	334.633,81	588.431,12
Deutors	204.545,26	909.803,23
Deutors comercials	201.524,66	909.372,70
Altres	3.020,60	430,53
Tresoreria	9.155,37	201,04
Ajustaments per periodificació	38.298,53	48.462,75
TOTAL ACTIU	16.373.265,72	18.314.902,71

PASSIU	31/05/08	31/05/07
FONS PROPIS	1.636.495,39	2.410.249,34
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius a l'exercici anterior	-9.962.381,82	-6.585.765,95
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	6.838.627,58	5.472.631,16
Resultat exercici	-2.139.750,37	-3.376.615,87
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	73.274,82	1.200.000,00
Cost de "Gran Visita"	73.274,82	1.200.000,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	9.729.775,28	10.376.799,09
Entitats de crèdit	9.729.575,28	10.376.799,09
Fiances rebudes a llarg termini	200,00	-
CREDITORS A CURT TERMINI	4.933.720,23	4.327.854,28
Entitats de crèdit	4.633.269,15	3.689.390,39
Préstecs i altres deutes	4.182.262,07	3.301.973,01
Deutes per interessos	451.007,08	387.417,38
Creditors comercials	284.796,14	604.152,14
Deutes per compres i prestacions de serveis	284.796,14	604.152,14
Altres deutes no comercials	15.654,94	34.311,75
Administracions Públiques	2.357,09	22.311,75
Altres deutes	12.000,00	12.000,00
Remuneracions pendents de pagament	1.297,85	-
TOTAL PASSIU	16.373.265,72	18.314.902,71

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. FUNITEL D'ENCAMP, S.A.
(FUNICAMP, S.A.)
(Imports en euros)

DEURE	31/05/08	31/05/07	HAYER	31/05/08	31/05/07
DESPESES			INGRESSOS		
Aprovisionaments	204.299,63	143.750,00	Import net de la xifra de negocis	835.532,80	768.590,61
Consum de mercaderies	204.299,63	143.750,00	Vendes	657.051,41	763.987,80
			Prestacions de serveis	8.3841,73	4.602,81
Despeses de personal	140.784,71	80.285,84	Variació d'existències	170.096,66	-
Sous, salaris i assimilats	124.565,58	70.689,58			
Càrregues socials	16.219,13	9.596,26	Altres ingressos de gestió	168.823,72	45.071,11
			Ingressos per arrendament	168.823,72	45.071,11
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.004.643,93	1.027.966,44			
Variacions de provisions de tràfic	97.334,51	-			
Variacions d'altres provisions de tràfic	97.334,51	-			
Altres despeses d'explotació	2.051.982,11	1.628.364,36			
Serveis exteriors	2.008.357,58	1.531.807,45			
Tributs	43.624,53	96.556,91			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ			PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	2.494.688,37	2.066.704,92
Despeses financeres	674.881,99	500.412,46	Altres interessos i ingressos assimilats	1.187,44	0,98
Per deutes amb tercers	674.881,99	500.412,46	Altres interessos	1.187,44	0,98
			RESULTATS FINANCERS NEGATIU	673.694,55	500.411,48
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.168.382,92	2.567.116,40
Despeses extraordinàries	100.000,00	-	Variació de les provisions	1.200.000,00	-
Despeses d'altres exercicis	72.447,00	809.499,47	Ingressos extraordinaris	795,75	-
RESULTAT EXTRAORDINARI			Ingressos d'exercicis anteriors	283,80	-
POSITIU	1.028.632,55	-	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	-	809.499,47
			RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	2.139.750,37	3.376.615,87

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.