

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ENCAMP

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes.....	18
2.2.2. Impostos indirectes.....	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	20
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	20
2.2.7. Actius financers d'ingressos	21
2.2.8. Passius financers d'ingressos	21
2.2.9. Despeses de personal	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	23
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	24
2.2.12. Transferències de capital de despeses	25
2.2.13. Actius financers de despeses	26
2.2.14. Inversions reals.....	26
2.3. Comptes anuals	27
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer.....	35
2.3.3. Existències	36
2.3.4. Deutors	36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	37
2.3.6. Fons propis.....	38
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	39
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	48
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS.....	61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	62
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	68
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	80

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 7 de juliol de 2015 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 15 d'abril de 2015 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 7 de juliol de 2015 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 25 de març de 2015 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 7 de juliol de 2015 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 de juny de 2015 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 99,88%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 51%).
- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 100%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2014 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2014 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 26 de juny de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.

- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances. Intervenció fa la funció de

fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.314.049,33	1 Impostos directes	3.310.000,00
2 Consum de béns corrents	7.932.773,92	2 Impostos indirectes	400.000,00
3 Despeses financeres	453.562,00	3 Taxes i altres ingressos	5.578.080,00
4 Transferències corrents	937.652,54	4 Transferències corrents	1.908.131,33
		5 Ingressos patrimonials	6.455.816,00
Despeses corrents	18.638.037,79	Ingressos corrents	17.652.027,33
6 Inversions reals	1.981.628,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	2.169.710,77	7 Transferències de capital	7.703.715,07
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.566.461,84	9 Passius financers	60,00
Despeses de capital	6.717.848,61	Ingressos de capital	7.703.859,07
Total pressupost despeses	25.355.886,40	Total pressupost ingressos	25.355.886,40

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 986.010 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.410.125 euros.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Durant l'exercici 2014 el Comú ha formalitzat una operació d'endeutament a llarg termini, per import de 4 milions d'euros, el qual ha destinat a cancel·lar operacions de tresoreria, provocant d'aquesta manera una correcció parcial d'aquests romanent negatiu. Amb tot, atès que els romanents de tresoreria negatius els quals eren, al tancament de l'exercici 2013, de 25.640.805 euros, la mesura resulta insuficient atenent el que reclama l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.310.000,00	-	3.310.000,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	-	5.578.080,00
4 Transferències corrents	1.908.131,33	-	1.908.131,33
5 Ingressos patrimonials	6.455.816,00	-	6.455.816,00
Ingressos corrents	17.652.027,33	-	17.652.027,33
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.703.715,07	-	7.703.715,07
8 Actius financers	84,00	701.671,85	701.755,85
9 Passius financers	60,00	-	60,00
Ingressos de capital	7.703.859,07	701.671,85	8.405.530,92
Total pressupost ingressos	25.355.886,40	701.671,85	26.057.558,25

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2013	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.314.049,33	-	98.199,15	-	-	-	9.412.248,48
2 Despeses en béns corrents	7.932.773,92	153.463,45	5.360,65	49.139,35	100.761,74	-100.761,74	8.140.737,37
3 Despeses financeres	453.562,00	-	62.176,24	-	-	-	515.738,24
4 Transferències corrents	937.652,54	32.775,32	-	23.000,00	88,00	-88,00	993.427,86
Despeses corrents	18.638.037,79	186.238,77	165.736,04	72.139,35	100.849,74	-100.849,74	19.062.151,95
6 Inversions reals	1.981.628,00	277.557,69	-304.000,00	304.000,00	15.511,31	-15.511,31	2.259.185,69
7 Transferències de capital	2.169.710,77	-	-	-	-	-	2.169.710,77
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	2.566.461,84	-	-	-	-	-	2.566.461,84
Despeses de capital	6.717.848,61	277.557,69	-304.000,00	304.000,00	15.511,31	-15.511,31	6.995.406,30
Total pressupost despeses	25.355.886,40	463.796,46	-138.263,96	376.139,35	116.361,05	-116.361,05	26.057.558,25

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 463.796 euros.

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

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 72.139 euros i crèdits ampliables per un import de 165.736 euros. Dels expedients revisats se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 80.176 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament. Atès que l'endeutament formalitzat no s'ha destinat a aquesta finalitat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 6.500 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2 a) de la LFC, en no haver-se aprovat pel Consell de Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2014

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.310.000,00	2.868.165,70	2.684.328,71
2	Impostos indirectes	400.000,00	723.134,76	374.890,39
3	Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	4.799.528,05	4.291.246,41
4	Transferències corrents	1.908.131,33	1.950.196,52	1.922.994,08
5	Ingressos patrimonials	6.455.816,00	7.286.777,77	6.956.175,72
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	7.703.715,07	6.435.320,35	6.435.320,35
8	Actius financers	701.755,85	-	-
9	Passius financers	60,00	4.000.000,00	4.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		26.057.558,25	28.063.123,15	26.664.955,44

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2014

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.412.248,48	9.094.796,90	9.094.316,76	9.094.316,76	9.094.316,76
2	Despeses de béns corrents	8.140.737,37	7.201.127,83	7.185.082,21	7.050.758,88	5.794.478,95
3	Despeses financeres	515.738,24	506.933,19	506.933,19	506.933,19	465.346,93
4	Transferències corrents	993.427,86	542.338,92	542.338,92	443.262,97	430.869,01
6	Inversions reals	2.259.185,69	1.919.561,12	1.916.731,60	624.059,12	389.218,17
7	Transferències de capital	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	2.566.461,84	2.179.444,53	2.179.444,53	2.179.444,53	2.033.934,25
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		26.057.558,25	23.613.913,26	23.594.557,48	22.068.486,22	20.377.874,84

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014			-	5.994.636,93	6.287.080,60
------------------------------------	--	--	---	---------------------	---------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.310.000,00	2.868.165,70	86,65%	2.684.328,71	2.994.222,96	-126.057,26	-4,21%
2	Impostos indirectes	400.000,00	723.134,76	180,78%	374.890,39	553.231,87	169.902,89	30,71%
3	Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	4.799.528,05	86,04%	4.291.246,19	5.675.493,01	-875.964,96	-15,43%
4	Transferències corrents	1.908.131,33	1.950.196,52	102,20%	1.922.994,08	1.975.879,25	-25.682,73	-1,30%
5	Ingressos patrimonials	6.455.816,00	7.286.777,77	112,87%	6.956.175,72	7.220.927,05	65.850,72	0,91%
	Ingressos corrents	17.652.027,33	17.627.802,80	99,86%	16.229.635,09	18.419.754,14	-791.951,34	-4,30%
7	Transferències de capital	7.703.715,07	6.435.320,35	83,54%	6.435.320,35	6.539.880,04	-104.559,69	-1,60%
8	Actius financers	701.755,85	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	60,00	4.000.000,00	6.666.666,67%	4.000.000,00	2.200.000,00	1.800.000,00	81,82%
	Ingressos de capital	8.405.530,92	10.435.320,35	124,15%	10.435.320,35	8.739.880,04	1.695.440,31	19,40%
Total pressupost ingressos		26.057.558,25	28.063.123,15	107,70%	26.664.955,44	27.159.634,18	903.488,97	3,33%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.412.248,48	9.094.316,76	9.094.316,76	96,62%	9.094.316,76	9.429.850,15	-335.533,39	-3,56%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.140.737,37	7.185.082,21	7.050.758,88	86,61%	5.794.478,95	6.964.063,01	86.695,87	1,24%
3	Despeses financeres	515.738,24	506.933,19	506.933,19	98,29%	465.346,93	613.091,62	-106.158,43	-17,32%
4	Transferències corrents	993.427,86	542.338,92	443.262,97	44,62%	430.869,01	1.433.467,67	-990.204,70	-69,08%
	Despeses corrents	19.062.151,95	17.328.671,08	17.095.271,80	89,68%	15.785.011,65	18.440.472,45	-1.345.200,65	-7,29%
6	Inversions reals	2.259.185,69	1.916.731,60	624.059,12	27,62%	389.218,17	474.953,83	149.105,29	31,39%
7	Transferències de capital	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77	100,00%	2.169.710,77	1.893.667,25	276.043,52	14,58%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.566.461,84	2.179.444,53	2.179.444,53	84,92%	2.033.934,25	2.058.831,32	120.613,21	5,86%
	Despeses de capital	6.995.406,30	6.265.886,90	4.973.214,42	71,09%	4.592.863,19	4.427.452,40	545.762,02	12,33%
Total pressupost despeses		26.057.558,25	23.594.557,98	22.068.486,22	84,69%	20.377.874,84	22.867.924,85	-799.438,63	-3,50%

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

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

Previsions excessives del pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2013 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2014, es pot concloure que determinades previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
14000 Impost sobre la construcció	400.000,00	7.761,57	-392.238,43	1,94%
36002 Contribucions obra C. Major Pas de la Casa	124.000,00	-	-124.000,00	-
72011 Centre de Salut d'Encamp	868.249,74	-	-868.249,74	-
72012 Ingressos cessió POUM	300.000,00	-	-300.000,00	-
Subtotal	1.692.249,74	7.761,57	-1.684.488,17	0,46%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici 2014, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 1.684.488 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 d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per un import de 293.608 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.000.669 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	180.000,00	-	180.000,00	194.166,74	14.166,74	107,87%
100	Foc i Lloc	180.000,00	-	180.000,00	194.166,74	14.166,74	107,87%
11	Impostos directes sobre el capital	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.111.503,52	11.503,52	101,05%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	626.669,44	-23.330,56	96,41%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	450.000,00	-	450.000,00	484.834,08	34.834,08	107,74%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.630.000,00	-	1.630.000,00	1.554.733,87	-75.266,13	95,38%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.630.000,00	-	1.630.000,00	1.554.733,87	-75.266,13	95,38%
14	Impostos directes sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	7.761,57	-392.238,43	1,94%
140	Impost sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	7.761,57	-392.238,43	1,94%
1	Impostos directes	3.310.000,00	-	3.310.000,00	2.868.165,70	-441.834,30	86,65%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	400.000,00	-	400.000,00	723.134,76	323.134,76	180,78%
200	Adquisició de béns immobles	400.000,00	-	400.000,00	723.134,76	323.134,76	180,78%
2	Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00	723.134,76	323.134,76	180,78%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	23.000,00	-	23.000,00	16.934,56	-6.065,44	73,63%
300	Vendes de material	23.000,00	-	23.000,00	16.934,56	-6.065,44	73,63%
31	Taxes	1.580.000,00	-	1.580.000,00	1.360.537,34	-219.462,66	86,11%
310	Taxes prestació serveis generals	1.345.000,00	-	1.345.000,00	1.306.973,81	-38.026,19	97,17%
312	Taxes propietat immobiliària	85.000,00	-	85.000,00	27.411,97	-57.588,03	32,25%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	26.151,56	-123.848,44	17,43%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.065.300,00	-	1.065.300,00	1.075.238,27	9.938,27	100,93%
340	Serveis de caràcter general	1.065.300,00	-	1.065.300,00	1.075.238,27	9.938,27	100,93%
35	Preus públics utilització privativa	2.352.536,00	-	2.352.536,00	1.871.274,87	-481.261,13	79,54%
350	Serveis de caràcter general	2.033.024,00	-	2.033.024,00	1.508.190,83	-524.833,17	74,18%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	319.500,00	-	319.500,00	362.556,77	43.056,77	113,48%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	527,27	515,27	4393,92%
36	Contribucions especials	149.012,00	-	149.012,00	-	-149.012,00	-
360	Per a l'execució d'obres	149.012,00	-	149.012,00	-	-149.012,00	-
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	408.220,00	-	408.220,00	475.543,01	67.323,01	116,49%
391	Sancions	33.608,00	-	33.608,00	89.185,34	55.577,34	265,37%
392	Recàrrega de constrenyiment	22.000,00	-	22.000,00	42.685,62	20.685,62	194,03%
393	Interessos de demora	2.000,00	-	2.000,00	6.692,76	4.692,76	334,64%
399	Altres ingressos diversos	350.612,00	-	350.612,00	336.979,29	-13.632,71	96,11%
3	Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	-	5.578.080,00	4.799.528,05	-778.551,95	86,04%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.894.131,33	-	1.894.131,33	1.929.345,86	35.214,53	101,86%
420	Govern	1.894.131,33	-	1.894.131,33	1.929.345,86	35.214,53	101,86%
47	D'empreses privades	14.000,00	-	14.000,00	20.850,66	6.850,66	148,93%
470	Remuneracions Consell Administració	14.000	-	14.000	20.850,66	6.850,66	148,93%
4	Transferències corrents	1.908.131,33	-	1.908.131,33	1.950.196,52	42.065,19	102,20%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.613.088,19
Taxa tinença de vehicles	254.501,68
Altres transferències i subvencions	61.755,99
Total	1.929.345,86

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 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
520	Interessos de comptes bancaris	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	2.037.329,00	-	2.037.329,00	2.086.610,00	49.281,00	102,42%
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.900.837,00	-	1.900.837,00	1.574.810,00	-326.027,00	82,85%
537	D'empreses privades	136.480,00	-	136.480,00	511.800,00	375.320,00	375,00%
54	Rendes de béns immobles	2.028.001,00	-	2.028.001,00	2.728.486,20	700.485,20	134,54%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	105.424,00	-	105.424,00	100.719,17	-4.704,83	95,54%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	152.565,00	-	152.565,00	120.530,10	-32.034,90	79,00%
544	Cens Emfitèutic	1.770.012,00	-	1.770.012,00	2.507.236,93	737.224,93	141,65%
55	Productes de concessions i aprofitament	2.390.312,00	-	2.390.312,00	2.471.681,57	81.369,57	103,40%
550	Concessions administratives	2.390.312,00	-	2.390.312,00	2.471.681,57	81.369,57	103,40%
57	Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
570	Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
59	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5	Ingressos patrimonials	6.455.816,00	-	6.455.816,00	7.286.777,77	830.961,77	112,87%

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 2014:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	7.638.679,07	-	7.638.679,07	6.452.352,77	-1.186.326,30	84,47%
720	Govern d'Andorra	7.638.679,07	-	7.638.679,07	6.452.352,77	-1.186.326,30	84,47%
77	D'empreses privades o particulars	65.036,00	-	65.036,00	-17.032,42	-82.068,42	-26,19%
771	Del plantejament derivat POUPE	65.036,00	-	65.036,00	-17.032,42	-82.068,42	-26,19%
7	Transferències de capital	7.703.715,07	-	7.703.715,07	6.435.320,35	-1.268.394,72	83,54%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Reintegraments de dipòsit i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
860	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
861	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
87	Romanent de tresoreria	36,00	701.671,85	701.707,85	-	-701.707,85	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	701.671,85	701.707,85	-	-701.707,85	-
8	Actius financers	84,00	701.671,85	701.755,85	-	-701.755,85	-

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	60,00	-	60,00	4.000.000,00	3.999.940,00	6.666.666,67%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	319.200,00	-	319.200,00	303.900,00	-15.300,00	95,21%
100	Retribucions bàsiques	319.200,00	-	319.200,00	303.900,00	-15.300,00	95,21%
11	Personal funcionari	4.810.921,43	-	4.810.921,43	4.666.929,71	-143.991,72	97,01%
110	Remuneracions personal funcionari	4.810.921,43	-	4.810.921,43	4.666.929,71	-143.991,72	97,01%
12	Personal agents administració permanent	1.934.651,22	-	1.934.651,22	1.851.249,05	-83.402,17	95,69%
120	Personal agents administració permanent	1.934.651,22	-	1.934.651,22	1.851.249,05	-83.402,17	95,69%
13	Personal agents administració eventual	714.112,28	84.292,57	798.404,85	798.404,85	-	100,00%
130	Personal agents administració eventual	714.112,28	84.292,57	798.404,85	798.404,85	-	100,00%
14	Personal de relació especial	267.833,06	5.118,71	272.951,77	272.644,04	-307,73	99,89%
140	Personal de relació especial	267.833,06	5.118,71	272.951,77	272.644,04	-307,73	99,89%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.267.331,34	8.787,87	1.276.119,21	1.201.189,11	-74.930,10	94,13%
160	Quotes seguretat social	1.182.335,82	8.787,87	1.191.123,69	1.123.653,13	-67.470,56	94,34%
161	Prestacions socials	72.825,78	-	72.825,78	72.585,78	-240,00	99,67%
163	Despeses socials de personal	12.169,74	-	12.169,74	4.950,20	-7.219,54	40,68%
1	Despeses de personal	9.314.049,33	98.199,15	9.412.248,48	9.094.316,76	-317.931,72	96,62%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici del 2014, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de constitució de la Comissió de la mútua dels treballadors del Comú

En data 7 de juliol de 2011 es va aprovar pel Consell de comú l'ordinació que regula la mútua dels empleats del Comú. A data d'aquest informe, no s'ha constituït la comissió de la mútua prevista en la ordinació, òrgan encarregat de definir el model de gestió i controlar-ne l'administració.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	404.023,00	-23.303,83	380.719,17	346.596,95	-34.122,22	91,04%
200 Terrenys i béns naturals	282.485,00	-8.000,00	274.485,00	250.308,12	-24.176,88	91,19%
202 Edificis i altres construccions	54.294,00	1.296,17	55.590,17	55.409,38	-180,79	99,67%
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	14.932,00	2.234,64	17.166,64	16.090,71	-1.075,93	93,73%
204 Material de transport	45.312,00	-18.834,64	26.477,36	21.047,60	-5.429,76	79,49%
205 Mobiliari i aparells	7.000,00	-	7.000,00	3.741,14	-3.258,86	53,44%
21 Reparació, manteniment i conservació	1.274.965,42	73.383,31	1.348.348,73	1.115.635,07	-232.713,66	82,74%
212 Edificis i altres construccions	143.586,00	-22.137,30	121.448,70	86.472,20	-34.976,50	71,20%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	457.004,00	19.726,14	476.730,14	409.494,70	-67.235,44	85,90%
214 Material de transport	89.200,00	40.245,99	129.445,99	111.528,17	-17.917,82	86,16%
215 Mobiliari i aparells	10.190,00	700,00	10.890,00	4.023,88	-6.866,12	36,95%
216 Equipaments informàtics	154.185,42	145,70	154.331,12	110.773,10	-43.558,02	71,78%
217 Béns destinats a l'ús general	420.800,00	34.702,78	455.502,78	393.343,02	-62.159,76	86,35%
219 Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-	-
22 Material, subministraments i altres	6.253.785,50	157.883,97	6.411.669,47	5.588.526,86	-823.142,61	87,16%
220 Material d'oficina	123.310,00	2.375,24	125.685,24	78.199,03	-47.486,21	62,22%
221 Subministraments	1.566.640,42	88.581,67	1.655.222,09	1.531.594,21	-123.627,88	92,53%
222 Comunicacions	116.330,00	339,08	116.669,08	106.059,71	-10.609,37	90,91%
223 Transports	28.862,00	1.987,10	30.849,10	22.243,72	-8.605,38	72,10%
224 Primes d'assegurances	148.945,08	-1.490,00	147.455,08	141.261,55	-6.193,53	95,80%
225 Tributs	4.984,00	-	4.984,00	3.964,38	-1.019,62	79,54%
226 Altres serveis	931.212,00	49.010,78	980.222,78	905.057,99	-75.164,79	92,33%
227 Treballs realitzats per altres empreses	3.330.502,00	17.080,10	3.347.582,10	2.798.526,08	-549.056,02	83,60%
229 Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	1.620,19	-1.379,81	54,01%
2 Despeses en béns corrents i serveis	7.932.773,92	207.963,45	8.140.737,37	7.050.758,88	-1.089.978,49	86,61%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601 Atencions protocol·làries	25.500,00	3.987,77	29.487,77	32.114,60	2.626,83	108,91%
22602 Publicitat i propaganda	34.400,00	-745,67	33.654,33	34.508,50	854,17	102,54%
22605 Atencions i obsequis empleats	46.012,00	-	46.012,00	39.204,00	-6.808,00	85,20%
22607 Activitats de fires	21.000,00	-	21.000,00	20.675,21	-324,79	98,45%
22610 Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	3.000,00	19.500,00	19.479,90	-20,10	99,90%
22620 Publicacions i mitjans de comunicació	37.000,00	-	37.000,00	35.756,37	-1.243,63	96,64%
22680 Activitats comunals	151.600,00	6.500,00	158.100,00	148.883,68	-9.216,32	94,17%
22681 Promoció educativa	5.200,00	-	5.200,00	1.713,10	-3.486,90	32,94%
22682 Activitats promoció cultural	431.500,00	1.845,80	433.345,80	399.813,47	-33.532,33	92,26%
22683 Promoció esportiva	90.000,00	-	90.000,00	64.885,18	-25.114,82	72,09%
22684 Promoció social	41.200,00	35.952,63	77.152,63	84.882,54	7.729,91	110,02%
22685 Promoció en medi ambient	26.300,00	-1.529,75	24.770,25	17.991,45	-6.778,80	72,63%
22687 Promoció museus	500,00	-	500,00	516,37	16,37	103,27%
22688 Secció d'acció esportiva	4.500,00	-	4.500,00	4.633,62	133,62	102,97%
226 Altres serveis	931.212,00	49.010,78	980.222,78	905.057,99	-75.164,79	92,33%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	432.412,00	5.050,00	437.462,00	422.217,50	-15.244,50	96,52%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	427.000,00	-	427.000,00	413.420,40	-13.579,60	96,82%
22702	Treballs de recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	68.230,15	3.230,15	104,97%
22703	Treballs de recollida de paper	264.000,00	-	264.000,00	255.581,40	-8.418,60	96,81%
22704	Treballs de recollida selectiva	34.000,00	-	34.000,00	18.288,37	-15.711,63	53,79%
22705	Treballs de recollida d'envasos	95.000,00	-	95.000,00	89.978,89	-5.021,11	94,71%
22710	Treballs de treta de neu	450.000,00	-7.500,00	442.500,00	426.676,17	-15.823,83	96,42%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	4.336,00	2.089,35	6.425,35	5.826,03	-599,32	90,67%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	200.000,00	23.988,57	223.988,57	85.053,18	-138.935,39	37,97%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	459.574,00	-34.133,20	425.440,80	245.496,98	-179.943,82	57,70%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	20.000,00	-	20.000,00	-	-20.000,00	-
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	-	-	-	-	-	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	40.000,00	3.480,00	43.480,00	12.260,00	-31.220,00	28,20%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	9.648,83	49.648,83	14.003,00	-35.645,83	28,20%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	5.132,00	-	5.132,00	3.031,51	-2.100,49	59,07%
22761	Prestació serveis activitats culturals	417.800,00	-	417.800,00	357.456,51	-60.343,49	85,56%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22764	Treballs d'empreses esportives	105.600,00	-	105.600,00	113.294,74	7.694,74	107,29%
22770	Servei mèdic i psicològic	42.600,00	13.425,76	56.025,76	36.457,18	-19.568,58	65,07%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	15.000,35	0,35	100,00%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	66.747,46	6.747,46	111,25%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	137.626,49	-2.373,51	98,30%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	12,00	-	12,00	9.470,00	9.458,00	78916,67%
22796	Servei transport públic intern	12,00	1.030,79	1.042,79	-	-1.042,79	-
22798	Treballs adequació abocador Maïà	10.000,00	-	10.000,00	2.409,77	-7.590,23	24,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.330.502,00	17.080,10	3.347.582,10	2.798.526,08	-549.056,02	83,60%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	62.367,47	-	62.367,47	62.367,47	-	100,00%
424	Funicamp, SAU	62.367,47	-	62.367,47	62.367,47	-	100,00%
46	A entitats locals	766.185,07	44.771,02	810.956,09	289.494,13	-521.461,96	35,70%
463	A entitats que agrupen comuns	32.000,00	8.000,00	40.000,00	40.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	430.000,00	-	430.000,00	50,00	-429.950,00	0,01%
468	A entitats parroquials	293.202,57	31.233,02	324.435,59	239.723,63	-84.711,96	73,89%
469	A entitats no parroquials	10.982,50	5.538	16.520,50	9.720,50	-6.800,00	58,84%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	109.100,00	11.004,30	120.104,30	91.401,37	-28.702,93	76,10%
480	Atencions benèfiques i assistencials	85.100,00	11.004,30	96.104,30	79.401,37	-16.702,93	82,62%
489	Altres transferències	24.000,00	-	24.000,00	12.000,00	-12.000,00	50,00%
4	Transferències corrents	937.652,54	55.775,32	993.427,86	443.262,97	-550.164,89	44,62%

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

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

Informe control financer de subvencions

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

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

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp, SAU	2.169.710,77	-	2.169.710,77	2.169.710,77	-	100,00%
724	Funicamp, SAU	2.169.710,77	-	2.169.710,77	2.169.710,77	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.169.710,77	-	2.169.710,77	2.169.710,77	-	100,00%

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

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

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.250.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	Actius financers	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	1.981.628,00	277.557,69	2.259.185,69	624.059,12	-1.635.126,57	27,62%
602	Edificis i altres construccions	10.012,00	61.511,31	71.523,31	53.779,26	-17.744,05	75,19%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	551.300,00	-46.046,05	505.253,95	245.222,64	-260.031,31	48,53%
604	Material de transport	55.012,00	-	55.012,00	-	-55.012,00	-
605	Mobiliari i estris	14.012,00	3.173,24	17.185,24	4.489,94	-12.695,30	26,13%
606	Equips per a processos d'informació	62.244,00	29.116,89	91.360,89	57.083,88	-34.277,01	62,48%
607	Béns destinats a l'ús general	1.284.024,00	229.802,30	1.513.826,30	263.483,40	-1.250.342,90	17,41%
608	Altres immobilitzat material	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
609	Estudis i projectes d'inversió	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
6	Inversions reals	1.981.628,00	277.557,69	2.259.185,69	624.059,12	-1.635.126,57	27,62%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	A) Immobilitzat	91.924.772,65	95.928.424,87
	I. Inversions destinades a l'ús general	22.154.986,35	24.261.543,60
200	1. Terrenys i béns naturals	1.160.943,77	1.159.830,84
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.557.701,22	52.295.330,75
(292)	5. Provisions	-31.563.658,64	-29.193.617,99
	II. Immobilitzacions immaterials	217.005,18	310.935,82
215	3. Aplicacions informàtiques	1.162.160,06	1.142.597,00
(281)	6. Amortitzacions	-945.154,88	-831.661,18
	III. Immobilitzacions materials	66.229.107,36	68.032.271,69
220,221	1. Terrenys i construccions	83.760.318,35	83.706.539,09
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.572.739,14	14.551.608,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.645.240,77	1.640.750,83
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.252.178,10	4.990.565,42
(282)	5. Amortitzacions	-39.001.369,00	-36.857.192,01
	V. Inversions financeres permanents	3.323.673,76	3.323.673,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	2.569.715,61	2.597.567,93
	I. Existències	222.066,31	213.981,97
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	285.988,30	277.903,96
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	2.261.006,41	2.332.207,38
43	1. Deutors pressupostaris	5.567.950,74	5.421.988,92
44	2. Deutors no pressupostaris	560,07	1.127,39
470,471	4. Administracions públiques	164.109,29	81.191,13
550,555,558,559	5. Altres deutors	13.537,83	3.890,10
(490)	6. Provisions	-3.485.151,52	-3.175.990,16
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	86.642,89	51.378,58
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	94.494.488,26	98.525.992,80

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	A) Fons propis	67.398.265,91	67.664.183,24
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	67.748.225,42	68.397.106,94
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.107.915,93	-31.459.034,41
129	IV. Resultats de l'exercici	-265.917,33	-648.881,52
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	20.524.603,89	18.939.204,73
	II. Altres deutes a llarg termini	20.524.603,89	18.939.204,73
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.470.829,61	18.897.186,32
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	53.774,28	42.018,41
	E) Creditors a curt termini	6.571.618,46	11.922.604,83
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	4.372.002,59	9.904.698,68
520	1. Préstecs i altres deutes	4.301.016,07	9.844.955,68
526	2. Deutes per interessos	70.986,52	59.743,00
	III. Creditors	2.199.615,87	2.017.906,15
40	1. Creditors pressupostaris	1.859.932,19	1.505.902,30
41	2. Creditors no pressupostaris	246.059,54	260.074,29
475,476	4. Administracions públiques	86.322,57	240.879,40
521,523,527,528	5. Altres creditors	85,76	2.504,58
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.215,81	8.545,58
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	94.494.488,26	98.525.992,80

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	499.012,47	495.700,50
600,(608)	a) Consum de mercaderies	-	17.618,85
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	499.012,47	478.081,65
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.100.209,73	21.775.634,62
	a) Despeses de personal	9.021.730,98	9.345.972,67
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.893.127,65	8.196.475,87
642,644	a2) Càrregues socials	1.128.603,33	1.149.496,80
645	b) Prestacions Socials	72.585,78	83.877,48
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.627.711,34	4.699.777,37
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.257.670,69	2.299.572,90
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.370.040,65	2.400.204,47
	d) Variació de provisions de tràfic	-309.161,36	-550.671,69
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-309.161,36	-550.671,69
	e) Altres despeses de gestió	6.550.843,56	6.485.566,84
62	e1) Serveis exteriors	6.546.879,18	6.480.904,50
63	e2) Tributs	3.964,38	4.662,34
	f) Despeses financeres i assimilables	518.176,71	609.768,57
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	518.176,71	609.768,57
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	2.612.256,40	3.327.134,92
650	a) Transferències corrents	442.545,63	1.433.467,67
655	c) Transferències de capital	2.169.710,77	1.893.667,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	151.217,90	37.097,36
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.620,19	414,52
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	149.597,70	36.682,84
	Total Deure	24.362.696,50	25.635.567,40
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.946.420,87	3.631.420,59
700,701,702,	a) Vendes	-	18.580,32
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.946.420,87	3.612.840,27
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.084,34	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.966.848,13	5.054.474,36
	a) Ingressos tributaris	4.966.848,13	5.054.474,36
725	a2) Impostos locals	2.867.794,12	2.994.222,96
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	723.134,76	553.231,87
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.375.919,25	1.523.271,85
744	a11) Contribucions especials	-	-16.252,32
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.761.155,68	7.751.767,19
	c) Altres ingressos de gestió	5.674.545,68	5.510.898,07
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.674.545,68	5.510.898,07
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.086.610,00	2.240.745,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	124,12
763,765,769	f1) Altres interessos	-	124,12
	5. Transferències i subvencions	8.385.516,87	8.515.759,29
750	a) Transferències corrents	1.950.196,52	1.975.440,81
751	b) Subvencions corrents	-	438,44
755	c) Transferències de capital	6.435.320,35	6.539.880,04
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	28.753,28	33.264,45
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	23.498,73
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	28.753,28	9.765,72
	Total Haver	24.096.779,17	24.986.685,88
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	-265.917,33	-648.881,52

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014	5.994.636,93
Més:	2.898.499,99
Inversions Reals	624.059,12
Passius Financers	2.179.444,53
Augment d'existències	8.084,34
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	23.823,61
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	2.201,70
Anul·lació periodificació despeses financeres 2013	59.743,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	1.143,69
Menys:	9.159.054,25
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	149.597,91
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	72.648,54
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.185.022,15
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.370.040,65
Dotació provisió per insolvències aplicades	309.161,36
Periodificació despeses financeres 2015	70.986,52
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	1.597,32
Passius financers (ingressos pressupostaris)- formalització préstecs	4.000.000,00
Resultat Financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2014	-265.917,33

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013	Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.734.985,16	20.935.790,03	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	24.096.779,17	24.986.685,88
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	-	17.618,85	a) Vendes	-	18.580,32
b) Aprovisionaments	499.012,47	478.081,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.084,34	-
c) Serveis exteriors	6.546.879,18	6.480.904,50	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.867.794,12	2.994.222,96
d) Tributs	3.964,38	4.662,34	d) Impostos indirectes	723.134,76	553.231,87
e) Despeses de personal	9.021.730,98	9.345.972,67	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.322.340,12	5.119.859,80
f) Prestacions socials especials	72.585,78	83.877,48	f) Transferències i subvencions	8.385.516,87	8.515.759,29
g) Transferències i subvencions	2.612.256,40	3.327.134,92	g) Ingressos financers	2.086.610,00	2.240.869,12
h) Despeses financeres	518.176,71	609.768,57	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.703.298,96	5.544.162,52
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.217,90	37.097,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	309.161,36	550.671,69	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	624.059,12	475.353,83	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	263.483,40	102.547,48	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	19.563,06	62.431,36	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	341.012,66	309.974,99	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	400,00	6. Deutes a llarg termini	4.011.755,87	2.202.308,88
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	4.000.000,00	2.200.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	11.755,87	2.308,88
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.426.356,71	2.181.549,45	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.426.356,71	2.181.549,45	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	22.785.400,99	23.592.693,31	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	5.323.134,05	3.596.301,45	TOTAL ORIGENS	28.108.535,04	27.188.994,76
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	8.084,34	-	-	17.618,85
2. Deutors	92.565,89	163.766,86	82.318,52	639.138,41
a) Pressupostaris	-	163.199,54	-	639.158,41
b) No pressupostaris	-	567,32	1.127,39	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	92.565,89	-	81.191,13	-
3. Creditors	172.320,17	354.029,89	1.403.792,53	286,71
a) Pressupostaris	-	354.029,89	1.333.991,60	-
b) No pressupostaris	14.014,75	-	69.800,93	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	158.305,42	-	-	286,71
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	5.532.696,09	-	2.759.743,08	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	5.532.696,09	-	2.758.743,08	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	35.264,31	-	7.491,29	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	5.840.930,80	517.796,75	4.253.345,42	657.043,97
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		5.323.134,05	-	3.596.301,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013	Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	17.618,85	a) Vendes	-	18.580,32
b) Aprovisionaments	499.012,47	478.081,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.084,34	-
c) Serveis exteriors	6.546.879,18	6.480.904,50	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.867.794,12	2.994.222,96
d) Tributs	3.964,38	4.662,34	d) Impostos indirectes	723.134,76	553.231,87
e) Despeses de personal	9.021.730,98	9.345.972,67	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.332.340,12	5.119.859,80
f) Prestacions socials especials	72.585,78	83.877,48	f) Transferències i subvencions	8.385.516,87	8.515.759,29
g) Transferències i subvencions	2.612.256,40	3.327.134,92	g) Ingressos financers	2.086.610,00	2.240.869,12
h) Despeses financeres	518.176,71	609.768,57	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.674.545,68	5.510.898,07
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.217,90	37.097,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	309.161,36	550.671,69			
Total fons aplicats	19.734.985,16	20.935.790,03	Total fons obtinguts	24.068.025,89	24.953.421,43
			Recursos Generats	4.333.040,73	4.017.631,40
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-72.648,54	-560,38
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.185.022,15	-2.299.012,52
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.370.040,65	-2.400.204,47
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos extraordinaris	-	23.498,73
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	28.753,28	9.765,72
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-265.917,33	-648.881,52

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2014	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2014
200	Terrenys i béns naturals	1.159.830,84	1.112,93	-	1.160.943,77
201	Infraestructures viàries diverses	19.835.296,44	131.065,16	-	19.966.361,60
202	Parcs i Jardins diversos	925.206,70	-	-	925.206,70
203	Senyalitzacions diverses	1.324.898,32	4.023,24	-	1.328.921,56
204	Infraestructures de serveis diversos	7.075.087,08	99.484,35	-	7.174.571,43
205	Àrees urbanes i rústiques	23.134.842,21	27.797,72	-	23.162.639,93
215	Aplicacions informàtiques	1.142.597,00	19.563,06	-	1.162.639,93
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.777.589,13	53.779,26	-	73.831.368,39
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.289.622,83	14.465,98	-	13.304.088,81
223	Maquinària	1.261.985,53	6.664,80	-	1.268.650,33
225	Altres equipaments diversos	1.834.010,09	224.091,86	-	2.058.101,95
226	Mobiliari	1.640.750,83	4.489,94	-	1.645.240,77
227	Equips per a proc. d'informació	1.154.317,83	37.520,82	-	1.191.838,65
228	Elements de transport	1.432.599,41	-	-	1.432.599,41
229	Altres Immobilitzat	569.638,09	-	-	569.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	162.810.496,05	624.059,12	-	163.434.555,17
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-831.661,18	-113.493,70	-	-945.154,88
282	Amortitz. Acum. d'immo. material	-36.857.192,01	-2.144.176,99	-	-39.001.369,00
292	Provisió d'immo. destinat a l'ús general	-29.193.617,99	-2.370.040,65	-	-31.563.658,64
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	-66.882.471,18	-4.627.711,34	-	-71.510.182,52
	TOTAL VALOR NET	95.928.024,87	-4.003.652,22	-	91.924.372,65

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les

despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	-	-	400,00
4. Provisions	-	-	-	-
Total	3.323.673,76	-	-	3.323.673,76

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

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

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet diferents aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 29.927.145 euros, a les quals els ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Per l'exercici 2014 les aportacions han estat:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.250.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	919.710,77
Aportació socis per interessos préstecs	62.367,47
Total	2.232.078,24

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

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2014 de 3.429.710 euros, el qual incorporades les observacions que formula el

Tribunal en la nota 6.3 s'elevaria a 4.337.745 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 1.922.745 euros.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.339 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.935 milers d'euros l'exercici 2014, de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	285.988,30	277.903,96	8.084,34
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	222.066,31	213.981,97	8.084,34

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	5.567.950,74	5.421.988,92	145.961,82
Deutors no pressupostaris	560,07	1.127,39	-567,32
Administracions públiques	164.109,29	81.191,13	82.918,16
Altres deutors	13.537,83	3.890,10	9.647,73
Provisió per insolvències	-3.485.151,52	-3.175.990,16	-309.161,36
Total	2.261.006,41	2.332.207,38	-71.200,97

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA. EXERCICI 2014			
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2013			-28.690.763,42
Tresoreria		51.378,58	
Pòlisses Curt Termini		-7.662.910,60	
Préstec Curt Termini		-2.182.045,08	
Préstec Llarg Termini		-18.897.186,32	
Total cobraments executats durant l'exercici 2014			27.769.765,32
Pressupost Corrent		26.664.955,44	
Impostos Directes	2.684.328,71		
Impostos Indirectes	374.890,39		
Taxes i altres ingressos	4.291.246,19		
Transferències corrents	1.922.994,08		
Ingressos patrimonials	6.956.175,72		
Alienació d'inversions	-		
Transferències de capital	6.435.320,35		
Passius financers (formalització préstec)	4.000.000,00		
Pressupostos Tancats		1.104.809,88	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2014			23.764.204,69
Pressupost corrent		20.377.874,84	
Despeses de personal	9.094.316,76		
Consum de béns corrents i Serveis	5.794.478,95		
Despeses Financeres	465.346,93		
Transferències corrents	430.869,01		
Inversions Reals	389.218,17		
Transferències de capital	2.169.710,77		
Actius financers	-		
Passius financers (amortització préstec)	2.033.934,25		
Operacions no pressupostàries		1.911.384,75	
Pressupostos Tancats		1.474.945,10	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2014			-24.685.202,79
Tresoreria		86.642,89	
Pòlisses Curt Termini		-1.872.058,81	
Préstec Curt Termini		-2.428.957,26	
Préstec Llarg Termini		-20.470.829,61	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	86.642,89	51.378,58	35.264,31
Bancs i institucions de crèdit	-	-	-
Total	86.642,89	51.378,58	35.264,31

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té fins a 22 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Segons es desprèn del treball efectuat, l'únic mecanisme de control que s'aplica sobre la gestió d'aquests fons són els arquejos trimestrals que s'exigeixen als seus responsables. Es recomana implantar altres mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	-	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-31.459.034,41	-	-648.881,52	-32.107.915,93
Resultat de l'exercici	-648.881,52	-265.917,33	648.881,52	-265.917,33
Total	67.664.183,24	-265.917,33	-	67.398.265,91

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 22.599.529 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	422.300,00	62.176,24	484.476,24	478.675,65	-5.800,59	98,80%
310	Interessos	422.300,00	62.176,24	484.476,24	478.675,65	-5.800,59	98,80%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	31.262,00	-	31.262,00	28.257,54	-3.004,46	90,39%
349	Altres despeses financeres	31.262,00	-	31.262,00	28.257,54	-3.004,46	90,39%
3	Despeses financeres	453.562,00	62.176,24	515.738,24	506.933,19	-8.805,05	98,29%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.566.413,84	-	2.566.413,84	2.179.444,53	-386.969,31	84,92%
913	Amort. préstecs a mig ll.t. d'ens fora sec. públic	2.566.413,84	-	2.566.413,84	2.179.444,53	-386.969,31	84,92%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	2.566.461,84	-	2.566.461,84	2.179.444,53	-387.017,31	84,92%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	60,00	-	60,00	4.000.000,00	3.999.940,00	6.666.666,67%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2014

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació a 31/12/2013			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2014			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	18.897.186,32	2.182.045,08	21.079.231,40	2.179.444,53	4.000.000,00	2.428.957,26	20.470.829,61	2.428.957,26	22.899.786,87	306.577,69
Pòlisses		7.662.910,60	7.662.910,60	5.785.322,83				1.872.058,81	1.872.058,81	183.341,48
TOTALS	18.897.186,32	9.844.955,68	28.742.142,00	7.964.767,36	4.000.000,00	2.428.957,26	20.470.829,61	4.301.016,07	24.771.845,68	489.919,17
FUNITEL D'ENCAMP, SAU (100,00%)										
	Situació a 31/12/2013			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2014			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	4.752.456,70	919.710,74	5.672.167,44	920.184,94		927.004,69	3.824.977,81	927.004,69	4.751.982,50	55.885,45
Pòlisses		869.678,00	869.678,00	35.002,81				834.675,19	834.675,19	33.140,90
TOTALS	4.752.456,70	1.789.388,74	6.541.845,44	955.187,75	-	927.004,69	3.824.977,81	1.761.679,88	5.586.657,69	89.026,35
SERCENSA (99,87%)										
	Situació a 31/12/2013			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2014			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pòlisses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.610,83
TOTALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.610,83
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	23.649.643,02	11.634.344,42	35.283.987,44	8.919.955,11	4.000.000,00	3.355.961,95	24.295.807,42	6.062.695,95	30.358.503,37	582.556,35

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	25.032.664	21.754.770	27.159.634
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-2.200.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-316.038	-181.351	-639.238
Total	24.716.626	21.573.419	24.320.396
Mitjana base de càlcul	23.536.814		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	23.536.814	23.536.814	
Endeutament bancari del Comú	24.777.746	30.039.811	
Endeutament entitats participades	5.587.452	6.101.563	
Endeutament total	30.365.198	36.141.374	
% sobre base de càlcul	129,01%	153,55%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.658.121	2.658.121	
Càrrega financera entitats participades	1.009.211	1.009.211	
Càrrega financera total	3.667.332	3.667.332	
% sobre base de càlcul	15,58%	15,58%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.877.959	7.140.024	
Endeutament a curt termini entitats participades	835.469	1.349.580	
Endeutament a curt termini	2.713.428	8.489.604	
% sobre base de càlcul	11,53%	36,07%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	22.899.787	22.899.787
- Comptabilitzat a llarg termini	20.470.830	20.470.830
- Comptabilitzat a curt termini	2.428.957	2.428.957
Endeutament del Comú a curt termini	1.877.959	7.140.024
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	4.751.983	4.751.983
- Comptabilitzat a llarg termini	3.824.978	3.824.978
- Comptabilitzat a curt termini	927.005	927.005
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	835.469	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/14 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,88%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	-	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/14 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/14 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Total endeutament	30.365.198	36.141.374
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	478.676	478.676
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.179.445	2.179.445
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	89.026	89.026
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	920.185	920.185
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,88%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,88%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.667.332	3.667.332
Endeutament del Comú a curt termini	1.877.959	7.140.024
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	835.469	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	-	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	2.713.428	8.489.604

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

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LCP, és inferior en 6.694 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.782.871 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, l'import comptabilitzat pel Comú és inferior a l'import que determinen les respostes de les entitats bancàries, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Pòlisses de crèdit excedides

A 31 de desembre de 2014, es trobava excedida la disponibilitat d'una de les pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldo creditor a 31/12/2014	Excés
Pòlissa Banc Sabadell	600.000	640.024	40.024

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstecs i altres deutes	4.301.016,07	9.844.955,68	-5.543.939,61
Deutes per interessos	70.986,52	59.743,00	11.243,52
Creditors pressupostaris	1.859.932,19	1.505.902,30	354.029,89
Creditors no pressupostaris	246.059,54	260.074,29	-14.014,75
Administracions públiques	86.322,57	240.879,40	-154.556,83
Altres creditors	85,76	2.504,58	-2.418,82
Fiances i dipòsits rebuts	7.215,81	8.545,58	-1.329,77
Total	6.571.618,46	11.922.604,83	-5.350.986,37

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.253.661,48	
(+) del pressupost corrent	1.398.167,71		
(+) de pressupostos tancats	4.169.783,03		
(+) d'operacions no pressupostàries	164.669,36		
(-) de cobrament dubtós	-3.485.151,52		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	6.192,90		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-3.967.088,62	
(+) del pressupost corrent	1.690.611,38		
(+) de pressupostos tancats	164.627,28		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.111.864,48		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-14,52		
3 (+) Fons líquids		86.642,89	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			15.957.038,83
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			-17.583.823,08
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-1.626.784,25	-1.626.784,25

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 15.957.039 euros corresponents a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents als exercicis de 2007 a 2013, per import conjunt de 5.945.942 euros que no han estat

validades pel Tribunal i, l'import, incorpora una errada de transcripció que provoca un excés de 846.021 euros.

El quadre següent resumeix els romanents de tresoreria afectats d'acord amb els càlculs del Tribunal:

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2007	72.375
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.989.432
Transferències no aplicades exercici 2012	2.947.877
Transferències no aplicades exercici 2013	4.396.771
Transferències no aplicades exercici 2014	2.729.138
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
POUP Encamp 2012	2.702
POUP Encamp 2013	69.451
POUP Encamp 2014	-17.032
Total	21.056.960

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal anys 2007 - 2013	-	-	-	-	5.945.942	-5.945.942
- Rectificació errada material	-	-	-	-	-846.021	846.021
Total	-	-	-	-	5.099.920	-5.099.920

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 2014, seria negatiu de 22.683.744 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Per altra banda, les mesures observades en aquest exercici han resultat insuficients per donar compliment a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

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

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

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

Adjudicacions directes

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

- Adjudicació de la contractació de serveis de publicitat i comunicació del Complex Esportiu, per un import de 31.225 euros.
- Adjudicació de les atencions i el subministrament d'obsequis promocionals del Complex Esportiu, per un import de 31.225 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

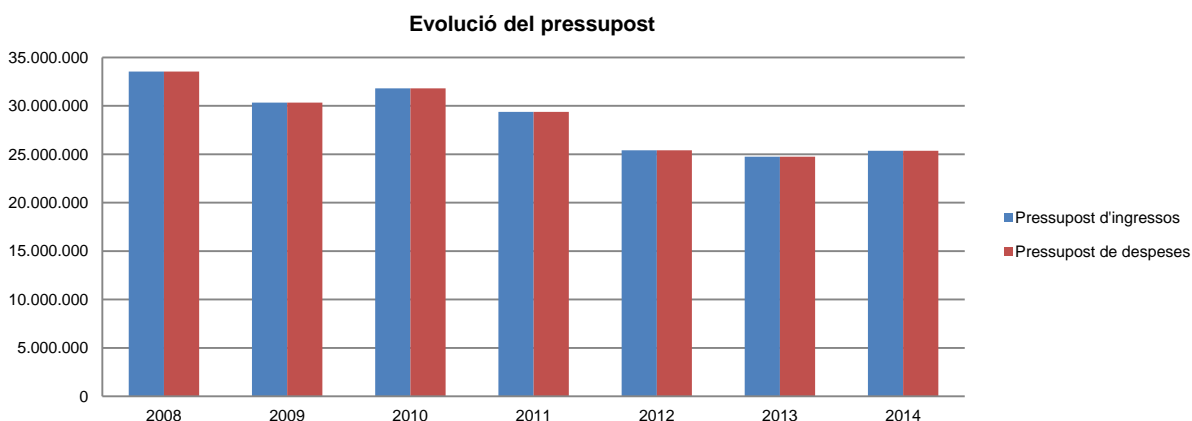
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027
6. Alienació d'inversions	12	12	12	338.204	-	-	-
7. Transferències de capital	6.100.024	6.880.036	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	48	60
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049
2. Consum de béns corrents i serveis	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-	-	2.200.000	4.000.000
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124

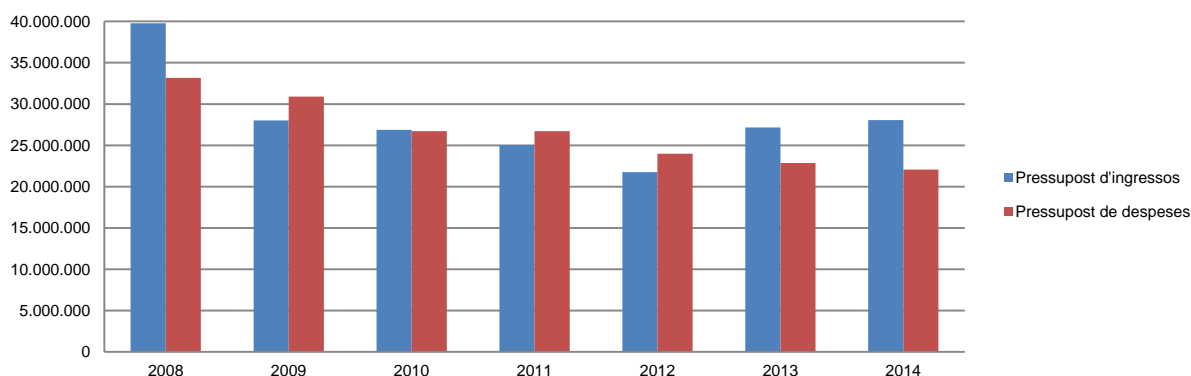
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317
2. Consum de béns corrents i serveis	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711
8. Actius financers	-	-	11.921	-	-	-	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487

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

Evolució liquidació del pressupost



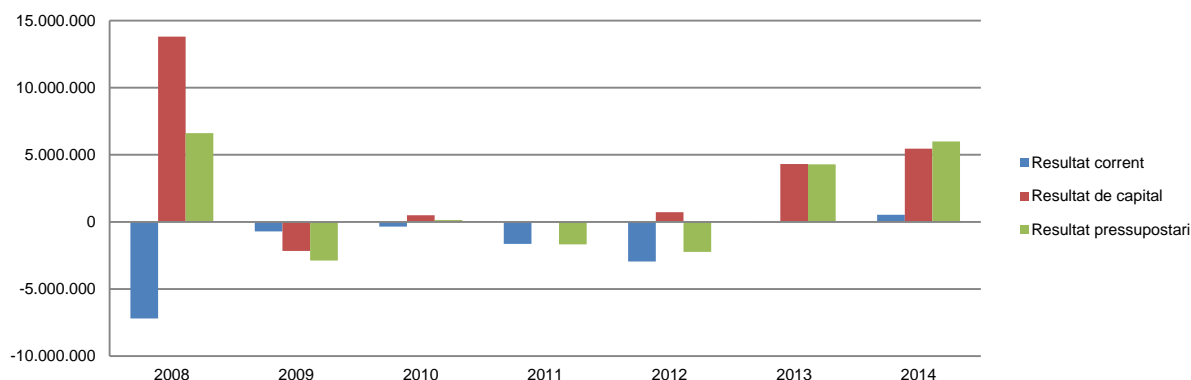
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637

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

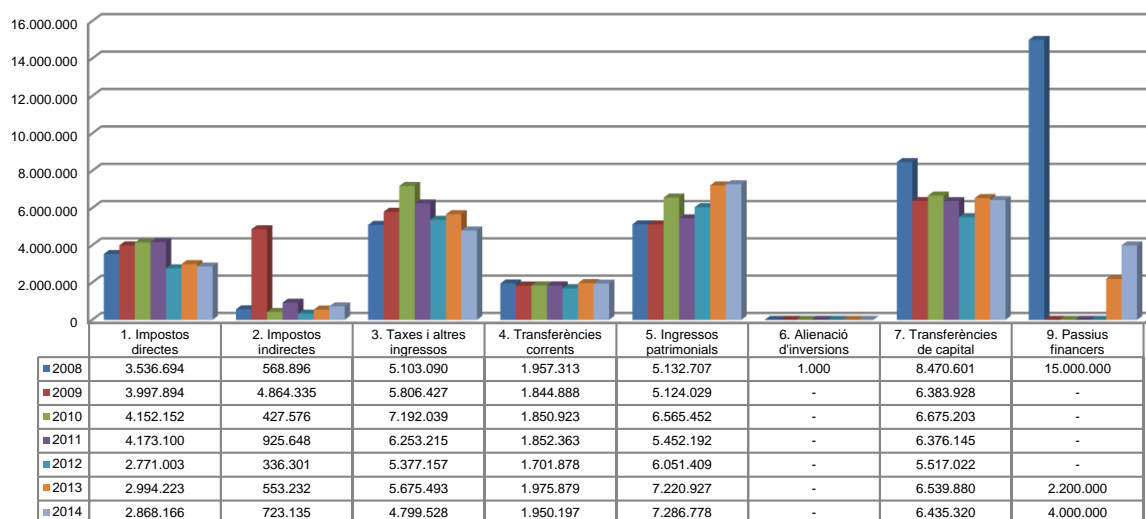
Resultat pressupostari



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

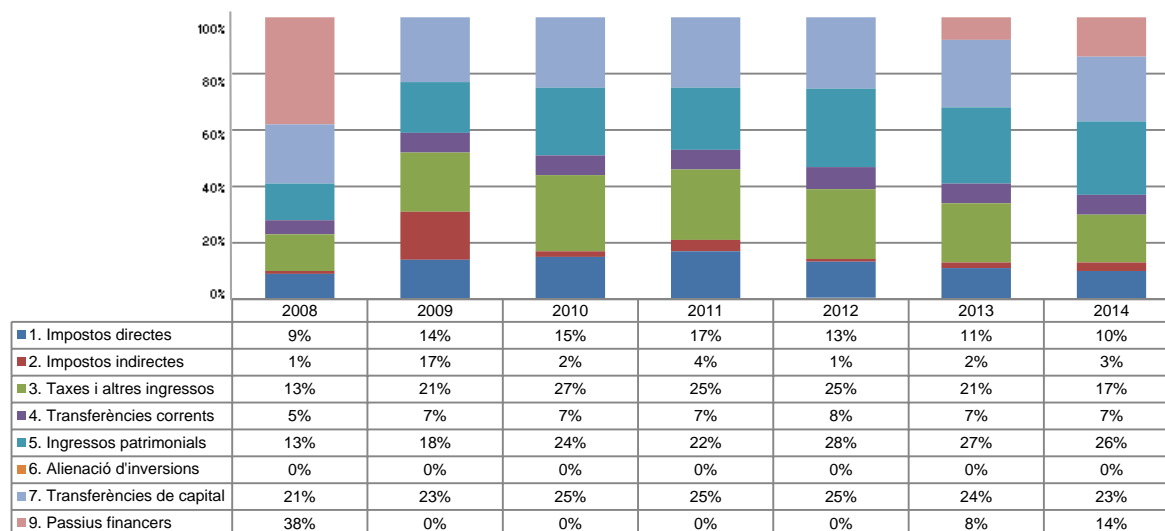
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



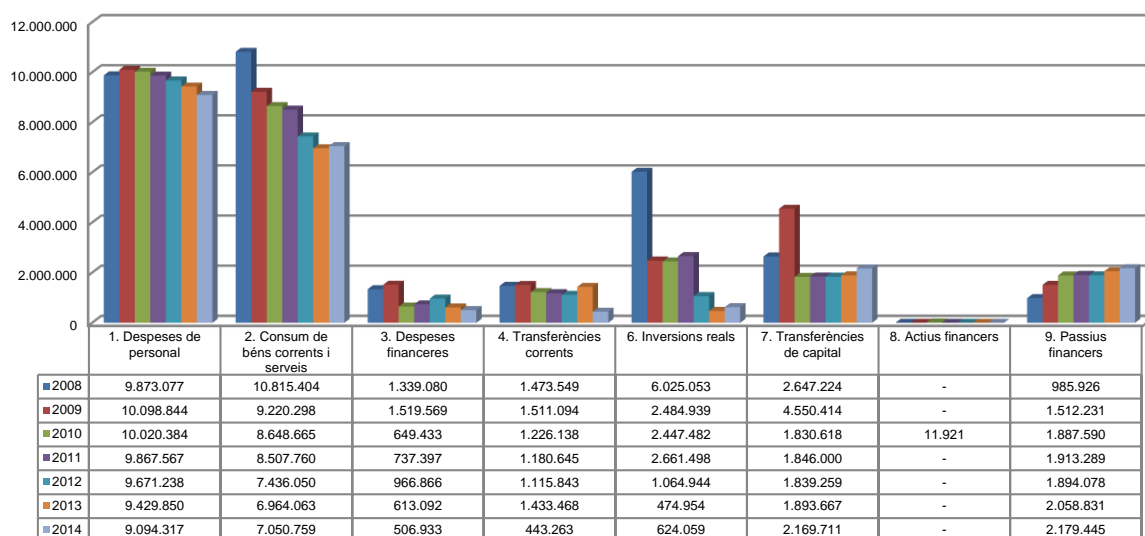
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



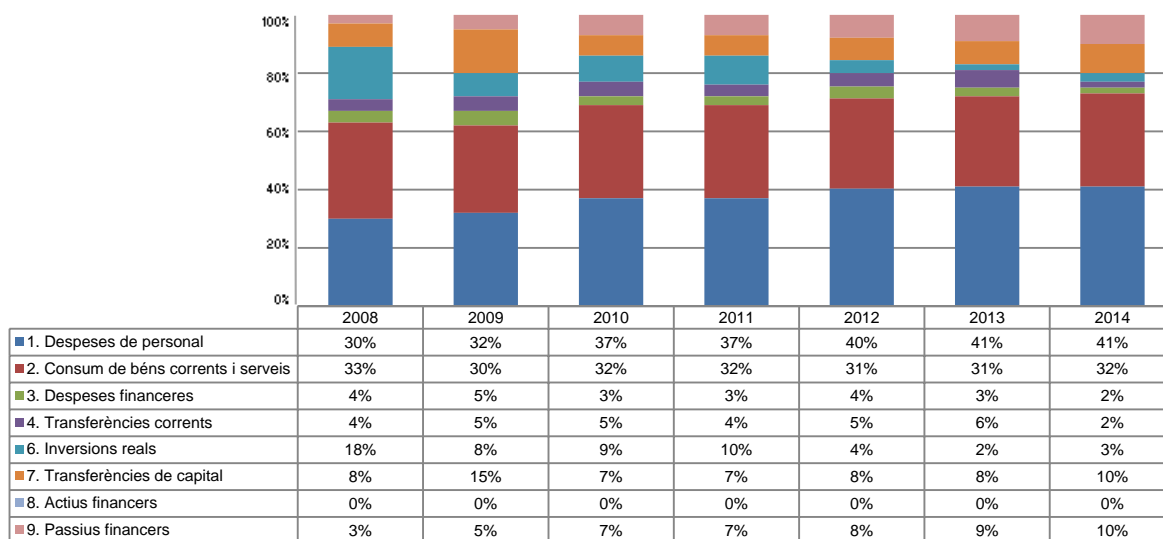
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637

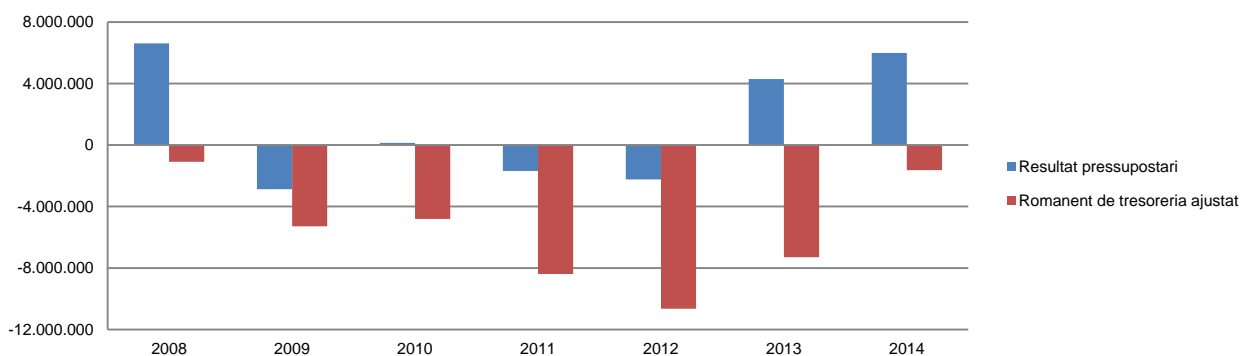
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785

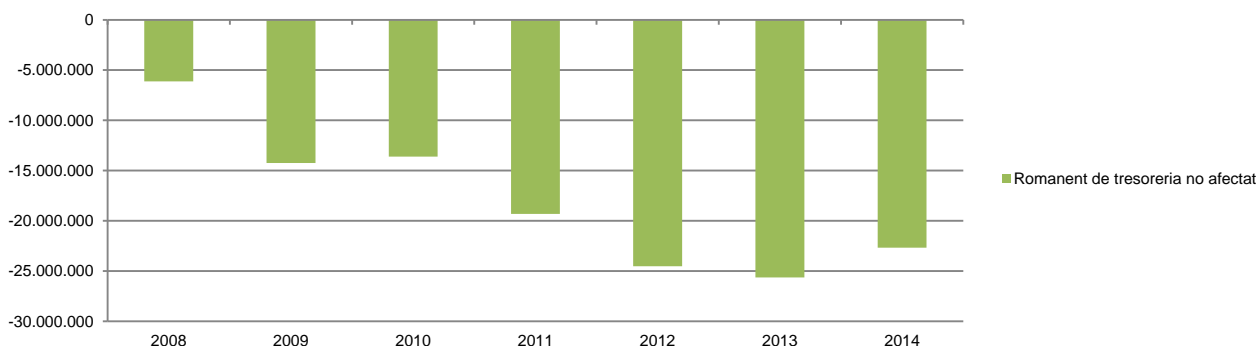
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

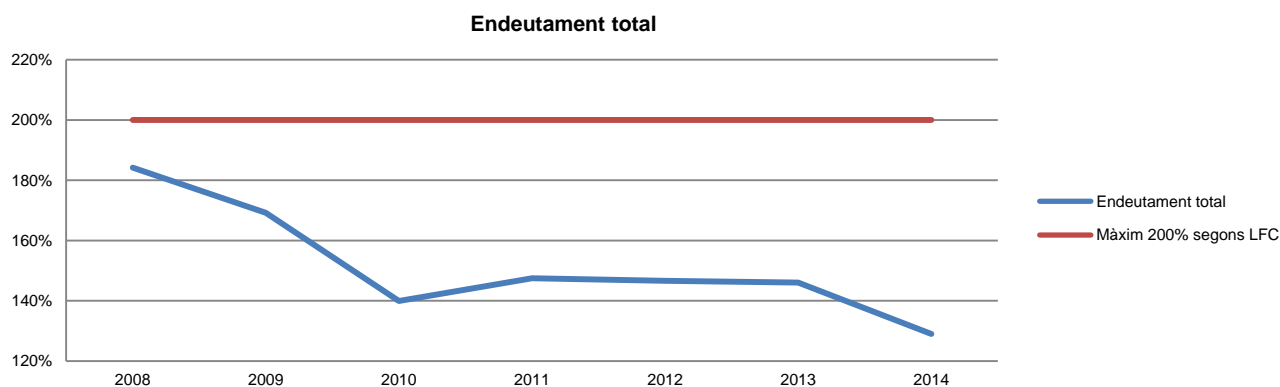


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

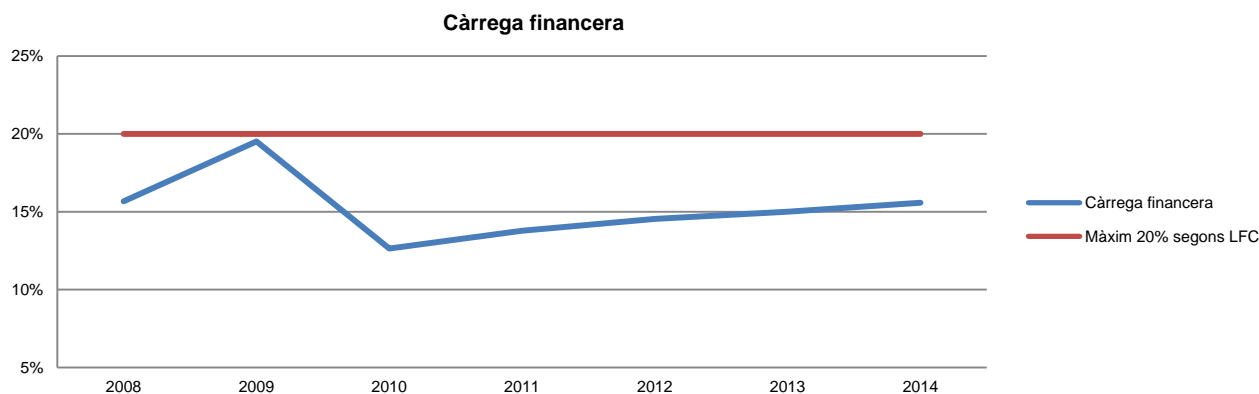
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019	24.211.310	23.536.814
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121
Càrrega financera entitats participades	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277	8.523.832	2.713.428
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%

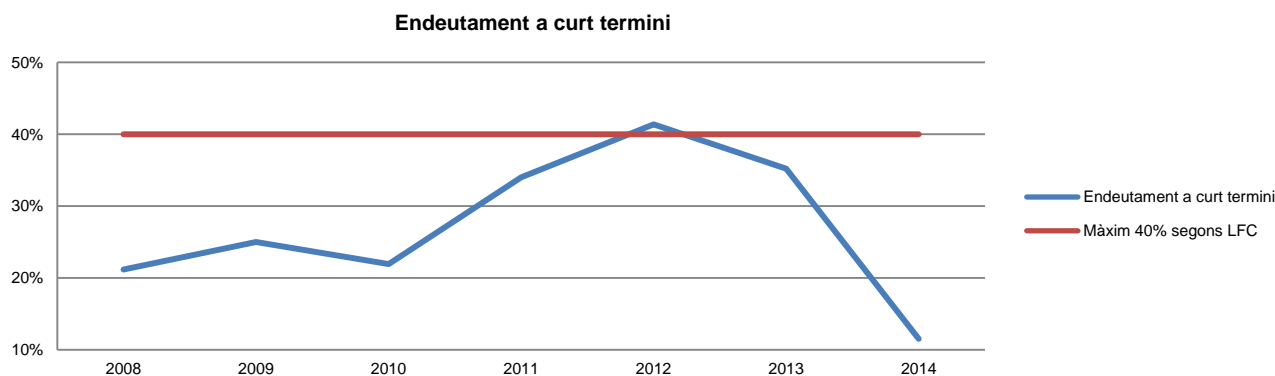
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	16,4%	15,8%	14,5%	5,9%	2,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	84,4%	85,2%	85,6%	109,7%	110,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,1%	78,5%	82,5%	87,2%	84,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,5%	36,9%	40,3%	41,2%	41,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,4%	31,8%	31,0%	30,5%	31,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	4,4%	4,7%	6,3%	2,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,2%	10,0%	4,4%	2,1%	2,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-1,8%	-8,8%	-18,2%	-0,1%	3,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,1%	-19,0%	-29,8%	-11,3%	-9,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,3%	67,1%	66,8%	68,6%	70,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,8%	45,3%	39,0%	34,0%	29,9%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.357	13.521	12.051	11.934	12.041
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	820	840	704	773	697
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.861	1.976	1.991	1.916	1.833
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.725	2.906	3.230	2.963	2.522
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	57	67	94	57	47
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-6.235.246	-10.051.443	-12.921.339	-9.325.037	-4.001.903
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	44,1%	28,5%	19,7%	21,8%	39,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,4%	0,5%	0,3%	0,4%	1,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del pressupost les quals, atenent a la naturalesa del seu concepte cal considerar excessives en, al menys, 1.684.488 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries inicials, fet que és contrària al principi de suficiència que requereix la LFC. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 5.782.871 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 40.024 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.8)
- S'han detectat contractacions directes efectuades pel Comú sense que existeixi cap d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació. En concret, s'ha observat en la contractació de serveis de publicitat i comunicació del Complex Esportiu i en l'adjudicació de les atencions i el subministrament d'obsequis promocionals del Complex Esportiu. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, per un import de 463.796 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i, almenys en modificacions per import de 80.176 euros, es

va preveure finançament mitjançant endeutament que no s'ha formalitzat, fet que va provocar un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)

- 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 2014 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. 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)
- 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. (nota 2.2.11)
- El Comú ha enregistrar en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.250.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrar en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer. (nota 2.2.12)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP es troba infravalorada en 1.922.745 euros a la que resultaria d'aplicar als valors en llibres la correcció proposada pel Tribunal pel registre, per part de la societat, d'una correcció valorativa per diferències impositives temporals que no procedeix. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 2.339 milers d'euros el 2014, a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.935 milers d'euros el 2014, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica

d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 22.599.529 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a la contractació pública

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- El Comú va formalitzar, l'any 2006, un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent, la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)
- De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics. (nota 2.5)

Altres observacions

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament. (nota 1.5)
- 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 pressupost inicial va presentar un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2014 ha estat de 986.010 euros. Així mateix, 31 de desembre de 2014 presenta un romanent de tresoreria no afectat negatiu de 22.683.744 euros. Per la seva part, les mesures adoptades per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2013 han estat insuficients, incomplint l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1, 2.2, i 2.4)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a

aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 21.056.960 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

- 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 2014, 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 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
La Secretària General

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals de la Societat, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i dels resultats de SERCENSA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació dels comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la formulació



per part dels administradors, dels comptes anuals abreujats mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació dels comptes anuals abreujats.

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

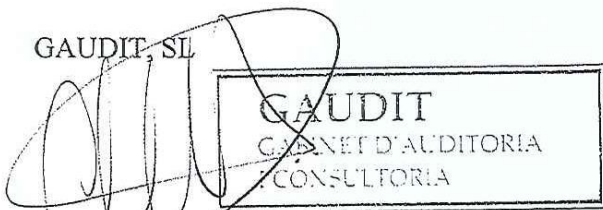
Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Serveis Comunals d'Encamp, SA a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Altres qüestions

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, amb data 3 d'abril de 2014 els auditors predecessors van emetre una opinió amb limitació a l'abast al no haver pogut determinar si era necessari o no el registre comptable d'un deteriorament de l'immobilitzat tangible.

GAUDIT, SL



GAUDIT
CABINET D'AUDITORIA
CONSULTORIA

NEUS CORNELLA AYERBE
Sòcia - Directora

Andorra la Vella, 15 d'abril de 2015

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

Comú d'Encamp
 Es copia conforme a l'original,
 La Secretària General

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Balanç abreujat
 al 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

ACTIU		Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS			2.109.543,24	2.070.453,92
I	Immobilitzat intangible	5	7.333,34	82,89
II	Immobilitzat tangible	6	2.102.167,25	2.070.328,38
III	Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV	Immobilitzat financer	7	42,65	42,65
B) ACTIUS CORRENTS			1.463.528,79	771.342,03
I	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Existències	8	78.852,58	95.414,22
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	532.948,14	583.609,97
IV	Inversions financeres a curt termini	7	0,00	(6.680,92)
V	Tresoreria	7	849.338,90	84.756,19
VI	Ajustaments per periodificació	9	2.389,17	14.242,57
TOTAL ACTIU			3.573.072,03	2.841.795,95

PASSIU		Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET		10	985.897,56	997.992,86
I	Capital		90.151,82	90.151,82
II	Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Reserves		797.841,04	779.766,34
IV	Instruments de capital propis		0,00	0,00
V	Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
VI	Resultat de l'exercici		447.904,70	528.074,70
VII	Dividend a compte		(350.000,00)	(400.000,00)
B) PASSIUS NO CORRENTS			847.061,96	911.723,21
I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Deutes a llarg termini	11	241.697,36	236.455,48
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	11	0,00	0,00
IV	Subvencions	16	605.364,60	675.267,73
C) PASSIUS CORRENTS			1.740.112,51	932.079,88
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Provisions a curt termini		0,00	0,00
III	Deutes a curt termini	11	23.574,50	36.033,32
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	11	0,00	0,00
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	1.716.538,01	896.046,56
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			3.573.072,03	2.841.795,95

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2014.

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	4.780.032,49	4.837.699,50
2 Altres ingressos d'explotació		81.182,17	87.880,11
Total ingressos d'explotació		4.861.214,66	4.925.579,61
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	13	(3.853.502,28)	(3.811.539,23)
2 Despeses de personal	14	(159.903,86)	(166.884,57)
a) Sous, salaris i assimilats		(139.719,96)	(145.984,30)
b) Càrregues socials		(19.733,90)	(20.640,27)
c) Altres despeses de personal		(450,00)	(260,00)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(169.687,96)	(170.224,87)
4 Deteriorament del circulant		4.078,78	379,22
5 Altres despeses d'explotació		(221.050,82)	(206.916,76)
Total despeses d'explotació		(4.400.066,14)	(4.355.186,21)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		461.148,52	570.393,40
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		0,00	0,00
2 Despeses financeres		(3.610,83)	(3.673,21)
Resultat financer		(3.610,83)	(3.673,21)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		457.537,69	564.720,19
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		21.833,12	17.990,17
2 Altres despeses no recurrents		(545,22)	(6.886,02)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	15	21.287,90	11.104,15
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		478.825,59	575.824,34
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	17	(30.920,89)	(47.749,64)
RESULTAT DE L'EXERCICI		447.904,70	528.074,70

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant
 del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original
del qual en dono fe.
La Secretària General

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
(en euros)

	Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2012		90.151,82	0,00	0,00	739.789,38	0,00	0,00	0,00	649.491,82	(300.000,00)	1.179.433,02
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors											0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors					(9.514,86)						(9.514,86)
B) Saldo ajustat a l'1.01.2013		90.151,82	0,00	0,00	730.274,52	0,00	0,00	0,00	649.491,82	(300.000,00)	1.169.918,16
I Resultat de l'exercici									528.074,70		528.074,70
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											0,00
III Operacions amb socis i propietaris		0,00	0,00	0,00	49.491,82	0,00	0,00	0,00	(349.491,82)	(400.000,00)	(700.000,00)
1 Distribució de dividendes									(300.000,00)	(400.000,00)	(700.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital											0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments					49.491,82				(49.491,82)		0,00
IV Altres variacions del patrimoni net											0,00
- Traspàs resultat											
- Aplicació resultat exercici anterior											
C) Saldos al 31.12.2013		90.151,82	0,00	0,00	779.766,34	0,00	0,00	0,00	528.074,70	(400.000,00)	997.992,86
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors											0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors											0,00
D) Saldo ajustat a l'1.01.2014		90.151,82	0,00	0,00	779.766,34	0,00	0,00	0,00	528.074,70	(400.000,00)	997.992,86
I Resultat de l'exercici									447.904,70		447.904,70
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											0,00
III Operacions amb socis i propietaris		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(510.000,00)	(350.000,00)	(860.000,00)
1 Distribució de dividendes									(510.000,00)	(350.000,00)	(860.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital											0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments											0,00
IV Altres variacions del patrimoni net					18.074,70				(18.074,70)	400.000,00	400.000,00
- Traspàs resultat					18.074,70				(18.074,70)		0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										400.000,00	400.000,00
E) Saldos al 31.12.2014	10	90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant
de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2014.

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

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

Informe de l'auditor independent

 **Comú d'Encamp**
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fé.
La Secretària General

Als accionistes de
Gasolinera Pas de la Casa, SA

Informe d'auditoria dels comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Gasolinera Pas de la Casa, SA (d'ara endavant Gasopas o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

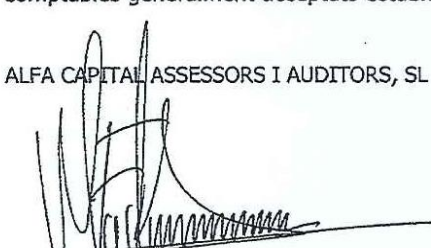
Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes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

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

Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Gasolinera Pas de la Casa, SA a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions, i dels canvis en el seu patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

25 de març de 2015

GASOPAS, SA
Balanç
 (Imports en euros)

gasopas

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior:

(Expressat en euros)

Actiu	2014	2013	Passiu	2014	2013
Actius no corrents	3.195.173	2.947.232	Patrimoni net (nota 12)	4.397.158	4.078.683
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	1.640.583	1.620.660
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	252.420	252.420
Altres actius intangibles	-	-	Reserva de revalorització	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	3.195.113	2.947.172	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	2.500.189	2.210.698	Altres reserves	1.388.163	1.368.240
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	694.924	736.474	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	2.502.475	2.035.923
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	(1.008.000)	(840.000)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	108.026	-
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	108.026	-
Altres empreses	60	60	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-	Altres	-	-
Actius corrents	2.185.921	2.477.913	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	498.961	377.319	Passius corrents	875.910	1.346.462
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	498.961	377.319	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	179.430	150.942
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	39.957	58.219	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.230	28.082	Altres	179.430	150.942
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	3.442	7.778	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	20.285	22.359	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	696.480	1.195.520
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	600.618	709.179	Proveïdors	586.978	1.138.794
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	600.618	709.179	Creditors variis	94.502	41.726
Tresoreria (nota 8 (d))	1.034.424	1.321.428	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	11.961	11.768	Altres	15.000	15.000
Total actiu	5.381.094	5.425.145	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
			Total patrimoni net i passiu	5.381.094	5.425.145

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

Comú d'Encamp
 Es copia conforme a l'original
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

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



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

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fé.
 La Secretària General

	2014	2013
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	22.755.242	23.938.036
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	51.621	49.437
Total ingressos d'explotació	22.806.863	23.987.473
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(18.880.211)	(20.639.027)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(740.050)	(654.268)
Sous, salaris i assimilats	(539.025)	(559.136)
Càrregues socials	(82.085)	(83.475)
Altres despeses de personal	(118.940)	(11.657)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(210.459)	(205.773)
Amortització	(210.459)	(205.773)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(260.877)	(247.204)
Arrendaments i cànon	(64.622)	(63.601)
Reparacions i conservació	(38.344)	(28.197)
Serveis professionals independents	(25.457)	(23.159)
Subministraments	(40.085)	(42.408)
Tributs	(8.266)	(8.855)
Altres serveis exteriors	(84.103)	(80.984)
Total despeses d'explotació	(20.091.597)	(21.746.272)
Resultat d'explotació	2.715.266	2.241.201
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	13.918	9.856
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	13.918	9.856
Despeses financeres	(26)	(1.687)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(26)	(1.687)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	13.892	8.169
Resultat de les operacions	2.729.158	2.249.370
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	22.250	566
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	22.250	566
Resultat abans impostos	2.751.408	2.249.936
Impost sobre societats (nota 18)	(248.933)	(214.013)
Resultat de l'exercici	2.502.475	2.035.923

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

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



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2012	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2013	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760
Resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	2.035.923	(840.000)	1.195.923
Operacions amb socis i propietaris	-	-	34.941	-	(2.050.941)	504.000	(1.512.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.512.000)	-	(1.512.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(504.000)	504.000	-
A reserves	-	-	34.941	-	(34.941)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2013	1.262.100	252.420	1.368.240	-	2.035.923	(840.000)	4.078.683
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2014	1.262.100	252.420	1.368.240	-	2.035.923	(840.000)	4.078.683
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	2.502.475	(1.008.000)	1.494.475
Operacions amb socis i propietaris	-	-	19.923	-	(2.035.923)	840.000	(1.176.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.176.000)	-	(1.176.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(840.000)	840.000	-
A reserves	-	-	19.923	-	(19.923)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2014	1.262.100	252.420	1.388.163	-	2.502.475	(1.008.000)	4.397.158

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

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



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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
 el 31 de desembre de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

	2014	2013
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.751.408	2.249.936
Ajustaments del resultat	177.682	5.709
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	210.459	205.773
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	108.026	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(13.918)	(9.856)
Despeses financeres	26	1.687
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	100.000	-
Altres ingressos i despeses	(226.911)	(191.895)
Canvis en el capital corrent de	(603.388)	29.801
Existències	(121.642)	17.689
Deutors i altres comptes a cobrar	17.343	(12.437)
Altres actius corrents	(193)	12
Creditors i altres comptes a pagar	144	(1.154.245)
Altres passius corrents	(499.040)	1.178.782
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	21.133	55.870
Pagaments d'interessos	(26)	(1.687)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	13.918	9.856
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	7.241	47.701
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.346.835	2.341.316
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(458.400)	(153.863)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(458.400)	(153.863)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	8.561	611
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	8.561	611
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(449.839)	(153.252)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.184.000)	(2.352.000)
Dividends	(2.184.000)	(2.352.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.184.000)	(2.352.000)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(287.004)	(163.936)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.321.428	1.485.364
Efectiu o equivalents al final del període	1.034.424	1.321.428

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNICAMP, SAU tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

El Tribunal vol remarcar que, com s'indica en la nota 2.3.2 de l'informe del Comú, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.339 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.935 milers d'euros l'exercici 2014, de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

D'aquesta revisió en resulta l'observació següent:

- La societat va enregistrar un càrrec al compte de reserves per import de 1.163.678 euros, amb abonament a comptes d'exigible per tal de, principalment, reflectir els passius per impostos diferits per la diferència entre l'amortització comptable i l'amortització fiscal dels anys 1998 al 2014, import que en el darrer tancament de comptes de l'entitat era de 908.035 euros. Independentment de la raonabilitat dels càlculs efectuats, aquesta correcció comptable no és procedent atès el regulat per la disposició transitòria segona de la Llei 95/2010 de l'impost de societats, el qual disposa que els elements d'immobilitzat en funcionament a l'entrada en vigor de la Llei s'amortitzaran, a efectes fiscals, sobre la base del valor net comptable que tinguin a la referida data de vigència de la norma. Aquest fet provoca que el patrimoni net de la societat es vegi minusvalorat en 908.035 euros i els exigibles de la societat sobrevalorats en igual quantia.



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fé.
 La Secretària General

Informe d'auditoria independent dels estats financers

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

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i les notes explicatives corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat.

Responsabilitat dels administradors

El Consell d'Administració és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. Al efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Societat, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

Excepcions a l'opinió d'auditoria

No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs a l'1 de gener del 2014 ni al 31 de desembre del 2014, que figuren en el balanç adjunt per un import de 26.746,01 euros. No hem obtingut l'inventari de les existències a data de tancament i tampoc hem obtingut el valor de les existències consumides durant els exercicis 2012, 2013 i 2014. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U. a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat.

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 2.339 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són del tot insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la viabilitat de la Societat està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, accionista únic de la Societat.

Xavier Prats Martinez

Soci - gm consultors

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

Ordino, 5 de juny del 2015

FUNICAMP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2014	2013	Capítol	Nota	2014	2013
A) ACTIUS NO CORRENTS		9.628.965,02	10.560.407,37	A) PATRIMONI NET	11	3.429.710,11	3.133.016,33
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	9.596.151,95	10.536.022,55	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		28.763.466,00	26.531.387,87
IV Immobilitzat financer	8.1	32.813,07	24.384,82	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-25.813.371,54	-23.798.092,60
B) ACTIUS CORRENTS		633.701,25	504.542,90	VI Resultat de l'exercici		-1.935.384,35	-2.015.278,94
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	26.746,02	26.746,01				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	606.161,81	476.004,45	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	3.860.227,87	4.780.335,55
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		32.813,07	26.256,22
V Tresoreria	8.4	793,42	1.792,44	II Deutes a llarg termini		3.827.414,80	4.754.079,33
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	12	2.972.728,29	3.151.598,40
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		2.691.179,70	2.810.822,58
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		281.548,59	340.775,82
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		10.262.666,27	11.064.950,27	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		10.262.666,27	11.064.950,27

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


 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe,
 La Secretària General

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



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2014	2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		625.482,80	582.073,69
2 Altres negocis d'explotació		5.075,90	5.275,78
Total ingressos d'explotació	14.1	630.558,70	587.349,47
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-939.870,59	-939.870,71
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-1.763.797,30	-1.786.619,77
Total despeses d'explotació	14.2	-2.703.667,89	-2.726.490,48
Resultat de l'explotació		-2.073.109,19	-2.139.141,01
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-88.993,26	-110.656,48
Total resultat financer	14.3	-88.993,26	-110.656,48
Resultat de les operacions		-2.162.102,45	-2.249.797,49
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	0,00	0,00
Resultat abans impostos		-2.162.102,45	-2.249.797,49
V Impost sobre beneficis	15	226.718,10	234.518,55
Resultat de l'exercici		-1.935.384,35	-2.015.278,94

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

FUNICAMP, SAU

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 01/01/2013	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.015.278,94	0,00	-2.015.278,94
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.690,41	0,00	0,00	0,00	-9.690,41
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	1.996.012,01	2.152.876,62	0,00	1.996.012,01
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	1.996.012,01	2.152.876,62	0,00	1.996.012,01
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2013	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.798.092,60	26.531.387,87	-2.015.278,94	0,00	3.133.016,33
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 01/01/2014	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.798.092,60	26.531.387,87	-2.015.278,94	0,00	3.133.016,33
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.015.278,94	0,00	79.894,59	0,00	-1.935.384,35
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.232.078,13	0,00	0,00	2.232.078,13
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.232.078,13	0,00	0,00	2.232.078,13
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2014	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.813.371,54	28.763.466,00	-1.935.384,35	0,00	3.429.710,11

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
La Secretària General
D.

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.