

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
COMÚ D'ENCAMP

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.8. Actius financers d'ingressos	17
2.2.9. Passius financers d'ingressos	17
2.2.10. Despeses de personal.....	18
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.12. Transferències corrents de despeses	23
2.2.13. Inversions reals	24
2.2.14. Actius financers de despeses.....	24
2.3. Comptes anuals	25
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Existències	35
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	45
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	45
2.5. Contractació pública	46
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	47
2.7. Altres aspectes a destacar.....	48
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS.....	59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	60
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	60
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	69
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU)	79
7. AL·LEGACIONS	85
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	90

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 3 d'agost de 2020 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 26 de juny de 2020 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2019 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 3 d'agost de 2020 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 30 d'abril de 2020 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2019 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 3 d'agost de 2020 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 27 d'abril de 2020 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 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 2019 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2019 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2019 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2019 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 21 de gener de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 14-12-2018 del pressupost per a l'exercici 2019.
- Ordinació del 14-12-2018 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2019.
- Ordinació del 14-12-2018 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2019.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

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.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	10.057.814,52	1 Impostos directes	3.418.015,00
2 Consum de béns corrents i serveis	9.416.969,46	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	350.490,98	3 Taxes i altres ingressos	5.529.393,36
4 Transferències corrents	756.055,08	4 Transferències corrents	2.924.246,89
		5 Ingressos patrimonials	7.859.674,79
<i>Despeses corrents</i>	20.581.330,04	<i>Ingressos corrents</i>	20.581.330,04
6 Inversions reals	11.266.214,95	6 Alienació d'inversions	1,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	7.081.107,96
8 Actius financers	1.872.504,00	8 Actius financers	3,00
9 Passius financers	1.246.006,00	9 Passius financers	7.303.612,99
<i>Despeses de capital</i>	14.384.724,95	<i>Ingressos de capital</i>	14.384.724,95
Total pressupost despeses	34.966.054,99	Total pressupost ingressos	34.966.054,99

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

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.

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	3.418.015,00	-	3.418.015,00
2 Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.529.393,36	164.258,50	5.693.651,86
4 Transferències corrents	2.924.246,89	-	2.924.246,89
5 Ingressos patrimonials	7.859.674,79	-	7.859.674,79
Ingressos corrents	20.581.330,04	164.258,50	20.745.588,54
6 Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7 Transferències de capital	7.081.107,96	-	7.081.107,96
8 Actius financers	3,00	4.268.900,61	4.268.903,61
9 Passius financers	7.303.612,99	-	7.303.612,99
Ingressos de capital	14.384.724,95	4.268.900,61	18.653.625,56
Total pressupost ingressos	34.966.054,99	4.433.159,11	39.399.214,10

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2018	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.057.814,52	3.125,00	-	-	-	-	10.060.939,52
2 Despeses en béns corrents	9.416.969,46	289.747,12	-239.349,11	130.000,00	84.610,00	94.610,00	9.587.367,47
3 Despeses financeres	350.490,98	-	-	-	-	-	350.490,98
4 Transferències corrents	756.055,08	81.605,31	-113.000,00	102.682,86	12.050,00	2.050,00	837.343,25
Despeses corrents	20.581.330,04	374.477,43	-352.349,11	232.682,86	96.660,00	96.660,00	20.836.141,22
6 Inversions reals	11.266.214,95	3.220.837,43	-691.285,03	1.648.795,53	51.550,00	51.550,00	15.444.562,88
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.872.504,00	-	-	-	-	-	1.872.504,00
9 Passius financers	1.246.006,00	-	-	-	-	-	1.246.006,00
Despeses de capital	14.384.724,95	3.220.837,43	-691.285,03	1.648.795,53	51.550,00	51.550,00	18.563.072,88
Total pressupost despeses	34.966.054,99	3.595.314,86	-1.043.634,14	1.881.478,39	148.210,00	148.210,00	39.399.214,10

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2019

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.418.015,00	3.104.067,40	2.987.110,23
2	Impostos indirectes	850.000,00	767.479,41	569.652,58
3	Taxes i altres ingressos	5.693.651,86	5.921.068,70	5.398.801,34
4	Transferències corrents	2.924.246,89	1.284.226,21	1.240.001,76
5	Ingressos patrimonials	7.859.674,79	7.900.537,30	7.639.285,79
6	Alienació d'inversions reals	1,00	4.200,00	4.200,00
7	Transferències de capital	7.081.107,96	7.971.670,02	7.971.670,02
8	Actius financers	4.268.903,61	0,00	0,00
9	Passius financers	7.303.612,99	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		39.399.214,10	26.953.249,04	25.810.721,72

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2019

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses de personal	10.060.939,52	9.626.568,21	9.626.568,21	9.624.922,21	9.619.444,57
2	Consum de béns corrents i serveis	9.587.367,47	8.853.032,04	8.853.032,04	8.509.707,41	7.579.749,72
3	Despeses financeres	350.490,98	265.969,52	265.969,52	265.969,52	265.969,52
4	Transferències corrents	837.343,25	729.035,11	729.035,11	576.779,88	550.107,87
6	Inversions reals	15.444.562,88	15.098.152,11	15.098.152,11	10.378.761,77	8.424.974,47
8	Actius financers	1.872.504,00	1.871.680,00	1.871.680,00	1.871.680,00	1.871.680,00
9	Passius financers	1.246.006,00	1.240.890,56	1.240.890,56	1.240.890,56	1.240.890,56
Total pressupost de despeses		39.399.214,10	37.685.327,55	37.685.327,55	32.468.711,35	29.552.816,71

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 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2019	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.418.015,00	3.104.067,40	90,81%	2.987.110,23	3.307.576,18	-203.508,78	-6,15%
2	Impostos indirectes	850.000,00	767.479,41	90,29%	569.652,58	970.442,59	-202.963,18	-20,91%
3	Taxes i altres ingressos	5.693.651,86	5.921.068,70	103,99%	5.398.801,34	5.769.242,02	151.826,68	2,63%
4	Transferències corrents	2.924.246,89	1.284.226,21	43,92%	1.240.001,76	466.312,64	817.913,57	175,40%
5	Ingressos patrimonials	7.859.674,79	7.900.537,30	100,52%	7.639.285,79	8.157.003,66	-256.466,36	-3,14%
	Ingressos corrents	20.745.588,54	18.977.379,02	91,48%	17.834.851,70	18.670.577,09	306.801,93	1,64%
6	Alienació d'inversions reals	1,00	4.200,00	-	4.200,00	-	4.200,00	-
7	Transferències de capital	7.081.107,96	7.971.670,02	112,58%	7.971.670,02	9.445.333,20	-1.473.663,18	-15,60%
8	Actius financers	4.268.903,61	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	7.303.612,99	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	18.653.625,56	7.975.870,02	42,76%	7.975.870,02	9.445.333,20	-1.469.463,18	-15,56%
Total pressupost ingressos		39.399.214,10	26.953.249,04	68,41%	25.810.721,72	28.115.910,29	-1.162.661,25	-4,14%

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 2019	COMPROMÈS 2019	(2) LIQUIDAT 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2019	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.060.939,52	9.626.568,21	9.626.568,21	9.624.922,21	95,67%	9.619.444,57	9.438.200,95	186.721,26	1,98%
2	Consum de béns corrents i serveis	9.587.367,47	8.853.032,04	8.853.032,04	8.509.707,41	88,76%	7.579.749,72	8.354.592,68	155.114,73	1,86%
3	Despeses financeres	350.490,98	265.969,52	265.969,52	265.969,52	75,88%	265.969,52	290.562,78	-24.593,26	-8,46%
4	Transferències corrents	837.343,25	729.035,11	729.035,11	576.779,88	68,88%	550.107,87	587.220,68	-10.440,80	-1,78%
	Despeses corrents	20.836.141,22	19.474.604,88	19.474.604,88	18.977.379,02	91,08%	18.015.271,68	18.670.577,09	306.801,93	1,64%
6	Inversions reals	15.444.562,88	15.098.152,11	15.098.152,11	10.378.761,77	67,20%	8.424.974,47	3.710.530,28	6.668.231,49	179,71%
8	Actius financers	1.872.504,00	1.871.680,00	1.871.680,00	1.871.680,00	99,96%	1.871.680,00	1.968.000,00	-96.320,00	-4,89%
9	Passius financers	1.246.006,00	1.240.890,56	1.240.890,56	1.240.890,56	99,59%	1.240.890,56	2.666.623,95	-1.425.733,39	-53,47%
	Despeses de capital	18.563.072,88	18.210.722,67	18.210.722,67	13.491.332,33	72,68%	11.537.545,03	8.345.154,23	5.146.178,10	61,67%
Total pressupost despeses		39.399.214,10	37.685.327,55	37.685.327,55	32.468.711,35	82,41%	29.552.816,71	27.015.731,32	5.452.980,03	20,18%

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	225.000,00	-	225.000,00	207.659,00	-17.341,00	92,29%
100	Foc i Lloc	225.000,00	-	225.000,00	207.659,00	-17.341,00	92,29%
11	Impostos directes sobre el capital	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.344.543,95	44.543,95	103,43%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	642.650,63	-7.349,37	98,87%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	650.000,00	-	650.000,00	701.893,32	51.893,32	107,98%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.543.015,00	-	1.543.015,00	1.520.860,06	-22.154,94	98,56%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.543.015,00	-	1.543.015,00	1.520.860,06	-22.154,94	98,56%
14	Impostos directes sobre la construcció	350.000,00	-	350.000,00	31.004,39	-318.995,61	8,86%
140	Impost sobre la construcció	350.000,00	-	350.000,00	31.004,39	-318.995,61	8,86%
1	Impostos directes	3.418.015,00	-	3.418.015,00	3.104.067,40	-313.947,60	90,81%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	850.000,00	-	850.000,00	767.479,41	-82.520,59	90,29%
200	Adquisició de béns immobles	850.000,00	-	850.000,00	767.479,41	-82.520,59	90,29%
2	Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00	767.479,41	-82.520,59	90,29%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	18.281,00	-	18.281,00	15.439,89	-2.841,11	84,46%
300	Vendes de material	18.281,00	-	18.281,00	15.439,89	-2.841,11	84,46%
31	Taxes	1.505.000,00	-	1.505.000,00	1.476.301,56	-28.698,44	98,09%
310	Taxes prestació serveis generals	1.420.000,00	-	1.420.000,00	1.391.340,10	-28.659,90	97,98%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	-	25.000,00	15.606,18	-9.393,82	62,42%
313	Taxes autorització d'obra	60.000,00	-	60.000,00	69.355,28	9.355,28	115,59%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.089.085,00	-	1.089.085,00	1.080.477,11	-8.607,89	99,21%
340	Serveis de caràcter general	1.089.085,00	-	1.089.085,00	1.080.477,11	-8.607,89	99,21%
35	Preus públics utilització privativa	2.353.360,80	-	2.353.360,80	2.478.507,54	125.146,74	105,32%
350	Serveis de caràcter general	1.881.851,80	-	1.881.851,80	2.085.225,41	203.373,61	110,81%
352	Que beneficinen o afecten la prop. immobiliària.	471.508,00	-	471.508,00	393.282,13	-78.225,87	83,41%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	Contribucions especials	250.001,00	-	414.259,50	249.406,81	-164.852,69	60,21%
360	Per a l'execució d'obres	250.001,00	164.258,50	414.259,50	249.406,81	-164.852,69	60,21%
38	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	Altres ingressos	313.664,56	-	313.664,56	620.935,79	307.271,23	197,96%
391	Sancions	110.005,00	-	110.005,00	279.043,00	169.038,00	253,66%
392	Recàrrega de constrenyiment	50.001,00	-	50.001,00	109.688,38	59.687,38	219,37%
393	Interessos de demora	30.000,00	-	30.000,00	10.470,69	-19.529,31	34,90%
399	Altres ingressos diversos	123.658,56	-	123.658,56	221.733,72	98.075,16	179,31%
3	Taxes i altres ingressos	5.529.393,36	164.258,50	5.693.651,86	5.921.068,70	227.416,84	103,99%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.875.746,89	-	2.875.746,89	1.237.503,05	-1.638.243,84	43,03%
420	Govern	2.875.746,89	-	2.875.746,89	1.237.503,05	-1.638.243,84	43,03%
47	D'empreses privades	30.000,00	-	30.000,00	37.572,00	7.572,00	125,24%
470	Remuneracions Consell Administració	30.000,00	-	30.000,00	37.572,00	7.572,00	125,24%
48	De Persones i institucions sense ànim de lucre	18.500,00	-	18.500,00	9.151,16	-9.348,84	49,47%
480	Aportacions membres del Consell d'administració	18.500,00	-	18.500,00	9.151,16	-9.348,84	49,47%
4	Transferències corrents	2.924.246,89	-	2.924.246,89	1.284.226,21	-1.640.020,68	43,92%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	921.645,70
Taxa tinença de vehicles	315.857,35
Total	1.237.503,05

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	2.034.701,00	-	2.034.701,00	2.394.565,00	359.864,00	117,69%
534	Caldea	1.200,00	-	1.200,00	1.695,00	495,00	141,25%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.351.101,00	-	1.351.101,00	1.369.270,00	18.169,00	101,34%
537	D'empreses privades	682.400,00	-	682.400,00	1.023.600,00	341.200,00	150,00%
54	Rendes de béns immobles	2.954.230,37	-	2.954.230,37	2.544.295,34	-409.935,03	86,12%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	110.946,00	-	110.946,00	104.820,58	-6.125,42	94,48%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	143.284,37	-	143.284,37	87.901,84	-55.382,53	61,35%
544	Cens Emfitèutic	2.700.000,00	-	2.700.000,00	2.351.572,92	-348.427,08	87,10%
55	Productes de concessions i aprofitament	2.870.741,42	-	2.870.741,42	2.961.676,96	90.935,54	103,17%
550	Concessions administratives	2.870.741,42	-	2.870.741,42	2.961.676,96	90.935,54	103,17%
59	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	Ingressos patrimonials	7.859.674,79	-	7.859.674,79	7.900.537,30	40.862,51	100,52%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Mes inversions reals	1,00	-	1,00	4.200,00	4.199,00	420000%
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	4.200,00	4.199,00	420000%
6	Alineació d'inversió reals	1,00	-	1,00	4.200,00	4.199,00	420000%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	6.881.106,96	-	6.881.106,96	7.993.877,37	1.112.770,41	116,17%
720	Govern d'Andorra	6.881.106,96	-	6.881.106,96	7.993.877,37	1.112.770,41	116,17%
77	D'empreses privades o particulars	200.001,00	-	200.001,00	-22.207,35	-222.208,35	-11,10%
771	Del plantejament derivat POUPE	200.001,00	-	200.001,00	-22.207,35	-222.208,35	-11,10%
7	Transferències de capital	7.081.107,96	-	7.081.107,96	7.971.670,02	890.562,06	112,58%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	7.978.877,37
Transferència Ruta Orris 2019	15.000,00
Total	7.993.877,37

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 8.900.523 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	3,00	4.268.900,61	4.268.903,61	-	-4.268.903,61	-
870	Aplicació finançament de crèdit	3,00	4.268.900,61	4.268.903,61	-	-4.268.903,61	-
8	Actius financers	3,00	4.268.900,61	4.268.903,61	-	-4.268.903,61	-

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

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-
913	Préstecs llarg termini	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-
9	Passius financers	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-

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

2.2.10. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	336.988,72	-	336.988,72	333.249,89	-3.738,83	98,89%
100	Retribucions bàsiques	336.988,72	-	336.988,72	333.249,89	-3.738,83	98,89%
11	Personal funcionari	4.643.405,48	-159.778,40	4.483.627,08	4.314.074,61	-169.552,47	96,22%
110	Remuneracions personal funcionari	4.643.405,48	-159.778,40	4.483.627,08	4.314.074,61	-169.552,47	96,22%
12	Personal agents administració permanent	1.921.218,42	-88.494,91	1.832.723,51	1.720.175,05	-112.548,46	93,86%
120	Personal agents administració permanent	1.921.218,42	-88.494,91	1.832.723,51	1.720.175,05	-112.548,46	93,86%
13	Personal agents administració eventual	1.425.503,75	226.080,99	1.651.584,74	1.582.524,99	-69.059,75	95,82%
130	Personal agents administració eventual	1.425.503,75	226.080,99	1.651.584,74	1.582.524,99	-69.059,75	95,82%
14	Personal de relació especial	243.703,27	-	243.703,27	235.697,83	-8.005,44	96,72%
140	Personal de relació especial	243.703,27	-	243.703,27	235.697,83	-8.005,44	96,72%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.486.994,88	25.317,32	1.512.312,20	1.439.199,84	-73.112,36	95,17%
160	Quotes seguretat social	1.346.265,06	-	1.346.265,06	1.289.170,72	-57.094,34	95,76%
161	Prestacions socials	120.712,82	22.192,32	142.905,14	138.341,44	-4.563,70	96,81%
163	Despeses socials de personal	20.017,00	3.125,00	23.142,00	11.687,68	-11.454,32	50,50%
1	Despeses de personal	10.057.814,52	3.125,00	10.060.939,52	9.624.922,21	-436.017,31	95,67%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les 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 de 2019, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 267.394 euros, havent-se incrementat en 16.598 euros durant l'exercici 2019.

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

Nomenaments de personal interí no ajustats a l'ordinació comunal i a la LFP

L'article 109 de la LFP preveu el nomenament de personal interí en els supòsits de l'existència de vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió, per la substitució provisional del funcionari o treballador públic que té assignada la plaça, per la cobertura de funcions estructurals i periòdiques, per l'execució de projectes de caràcter temporal amb un límit de dos anys ampliables a un més, o per l'excés o acumulació de tasques per un termini màxim de nou mesos dins del període de dotze mesos.

Per la seva part, l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública estableix que la contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 7 contractes que superen els terminis de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 7 contractes des de l'any 2008 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 32 de la LFP.

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	612.104,06	-7500,00	604.604,06	576.085,24	-28.518,82	95,28%
200	Terrenys i béns naturals	346.500,00	-	346.500,00	336.198,55	-10.301,45	97,03%
202	Edificis i altres construccions	57.936,00	-	57.936,00	56.439,45	-1496,55	97,42%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	54.333,00	-	54.333,00	44.018,42	-10.314,58	81,02%
204	Material de transport	128.335,06	-7.500,00	120.835,06	116.480,91	-4.354,15	96,40%
205	Mobiliari i aparells	25.000,00	-	25.000,00	22.947,91	-2.052,09	91,79%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.612.568,36	78.542,65	1.691.111,01	1.312.696,29	-378.414,72	77,62%
212	Edificis i altres construccions	208.460,62	-13.773,92	194.686,70	130.920,04	-63.766,66	67,25%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	468.313,00	-11.273,17	457.039,83	419.779,61	-37.260,22	91,85%
214	Material de transport	101.139,80	22.818,28	123.958,08	104.756,60	-19.201,48	84,51%
215	Mobiliari i aparells	76.875,26	-26.114,35	50.760,91	38.803,78	-11.957,13	76,44%
216	Equipaments informàtics	142.923,87	15893,14	158.817,01	104.986,34	-53.830,67	66,11%
217	Béns destinats a l'ús general	614.855,81	90.992,67	705.848,48	513.449,92	-192.398,56	72,74%
22	Material, subministraments i altres	7.192.297,04	99.355,36	7.291.652,40	6.620.925,78	-670.726,62	90,80%
220	Material d'oficina	122.424,01	11.391,72	133.815,73	96.308,82	-37.506,91	71,97%
221	Subministraments	1.719.004,90	27.054,38	1.746.059,28	1.539.974,26	-206.085,02	88,20%
222	Comunicacions	116.328,36	10.220,00	126.548,36	112.337,79	-14.210,57	88,77%
223	Transports	34.437,23	3.000,00	37.437,23	32.362,65	-5.074,58	86,45%
224	Primes d'assegurances	141.425,47	-400,00	141.025,47	138.698,13	-2.327,34	98,35%
225	Tributs	5.558,71	-	5.558,71	4.014,46	-1.544,25	72,22%
226	Altres serveis	1.234.798,96	61.036,23	1.295.835,19	1.179.133,56	-116.701,63	90,99%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.816.319,40	-12.946,97	3.803.372,43	3.516.243,71	-287.128,72	92,45%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	-	2.000,00	1.852,40	-147,60	92,62%
2	Despeses en béns corrents i serveis	9.416.969,46	170.398,01	9.587.367,47	8.509.707,31	-1.077.660,16	88,76%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànon a l'SDAV	7.000,00	-	7.000,00	609,96	-6.390,04	8,71%
22601	Atencions protocol·làries	27.089,18	16,64	27.105,82	24.671,47	-2.434,35	91,02%
22602	Publicitat i propaganda	45.115,00	1.865,50	46.980,50	28.909,29	-18.071,21	61,53%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.494,78	-	46.494,78	75.451,40	28.956,62	162,28%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	60.000,00	13.867,30	73.867,30	75.785,30	1.918,00	102,60%
22630	Actuacions a Engolasters	49.000,00	-	49.000,00	43.881,29	-5.118,71	89,55%
22680	Activitats comunals	202.564,85	-18.000,00	184.564,85	195.156,26	10.591,41	105,74%
22681	Promoció educativa	4.512,50	129,13	4.641,63	3.516,92	-1.124,71	75,77%
22682	Activitats promoció cultural	571.842,73	23.638,30	595.481,03	492.680,91	-102.800,12	82,74%
22683	Promoció esportiva	87.101,50	-	87.101,50	86.178,86	-922,64	98,94%
22684	Promoció social	96.213,94	39.424,32	135.638,26	126.265,47	-9.372,79	93,09%
22685	Promoció en medi ambient	24.454,02	95,04	24.549,06	17.976,17	-6.572,89	73,23%
22687	Promoció museus	910,46	-	910,46	861,60	-48,86	94,63%
22688	Secció d'acció esportiva	12.500,00	-	12.500,00	7.188,66	-5.311,34	57,51%
226	Altres serveis	1.234.798,96	61.036,23	1.295.835,19	1.179.133,56	-116.701,63	90,99%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	606.602,22	777,48	607.379,70	618.541,95	11.162,25	101,84%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	354.150,00	-5.900,00	348.250,00	340.958,40	-7.291,60	97,91%
22702	Treballs de recollida de vidre	83.350,00	-1.382,86	81.967,14	80.186,04	-1.781,10	97,83%
22703	Treballs de recollida de paper	233.500,00	-5.400,00	228.100,00	224.764,56	-3.335,44	98,54%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.000,00	-	24.000,00	21.416,77	-2.583,23	89,24%
22705	Treballs de recollida d'envasos	99.700,00	-	99.700,00	95.500,56	-4.199,44	95,79%
22709	Altres treballs de recollida de residus	6.000,00	-	6.000,00	98,23	-5.901,77	1,64%
22710	Treballs de treta de neu	453.390,00	-	453.390,00	509.991,39	56.601,39	112,48%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	35.000,00	-	35.000,00	-	-35.000,00	-
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	168.000,00	-	168.000,00	170.455,92	2.455,92	101,46%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	9.127,37	-	9.127,37	4.194,30	-4.933,07	45,95%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	100.000,00	-11.000,00	89.000,00	60.323,89	-28.676,11	67,78%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	582.032,40	-213.881,35	368.151,05	351.562,70	-16.588,35	95,49%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.025,00	-500,00	4.525,00	-	-4.525,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	20.100,00	-	20.100,00	4.950,00	-15.150,00	24,63%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	2.010,00	-	2.010,00	-	-2.010,00	-
22749	Assessorament empresarial	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	15.000,00	-	15.000,00	14.368,75	-631,25	95,79%
22751	Obres de conservació de finques privades	-	28.319,50	28.319,50	25.644,30	-2.675,20	90,55%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	16.486,30	-	16.486,30	13.176,67	-3.309,63	79,92%
22761	Prestació serveis activitats culturals	560.244,34	37.635,64	597.879,98	579.470,97	-18.409,01	96,92%
22764	Treballs d'empreses esportives	145.000,00	-	145.000,00	135.117,72	-9.882,28	93,18%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	44.599,77	-	44.599,77	33.218,30	-11.381,47	74,48%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	5.400,06	-9.599,94	36,00%
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	51.672,72	-8.327,28	86,12%
22790	Servei trenet	140.000,00	28.384,62	168.384,62	114.571,94	-53.812,68	68,04%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	12.210,00	-2.790,00	81,40%
22796	Servei transport públic intern	19.000,00	130.000,00	149.000,00	48.447,57	-100.552,43	32,52%
22798	Treballs adequació abocador Maià	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.816.319,40	-12.946,97	3.803.372,43	3.516.243,71	-287.128,72	92,45%

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	41.430,00	12.682,86	54.112,86	-	-54.112,86	-
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	41.430,00	12.682,86	54.112,86	-	-54.112,86	-
44	A entitats de la corporació local	20.000,00	5.000,00	25.000,00	24.999,91	-0,09	100,00%
449	Altres transferències	20.000,00	5.000,00	25.000,00	24.999,91	-0,09	100,00%
46	A entitats locals	501.824,08	-37.006,86	464.817,22	353.256,41	-111.560,81	76,00%
463	A entitats que agrupen comuns	47.000,00	5.000,00	52.000,00	52.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	432.771,08	-40.006,86	392.764,22	282.900,86	-109.863,36	72,03%
469	A entitats no parroquials	22.050,00	-2.000,00	20.050,00	18.355,55	-1.694,45	91,55%
47	A empreses privades	-	90.000,00	90.000,00	46.209,45	-43.790,55	51,34%
470	Ajudes a empreses privades	-	90.000,00	90.000,00	46.209,45	-43.790,55	51,34%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	192.801,00	10.612,17	203.413,17	152.314,11	-51.099,06	74,88%
480	Atencions benèfiques i assistencials	148.800,00	15.612,17	164.412,17	113.314,11	-51.098,06	68,92%
489	Altres transferències	44.001,00	-5.000,00	39.001,00	39.000,00	-1,00	100,00%
4	Transferències corrents	756.055,08	81.288,17	837.343,25	576.779,88	-260.563,37	68,88%

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

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.13. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	11.266.214,95	4.178.347,93	15.444.562,88	10.378.761,77	-5.065.801,11	67,20%
602	Edificis i altres construccions	2.825.483,12	1.287.428,48	4.112.911,60	2.501.200,21	-1.611.711,39	60,81%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	772.936,00	635.119,46	1.408.055,46	652.727,26	-755.328,20	46,36%
604	Material de transport	143.008,00	19.000,00	162.008,00	143.231,13	-18.776,87	88,41%
605	Mobiliari i estris	28.922,00	-	28.922,00	14.512,41	-14.409,59	50,18%
606	Equips per a processos d'informació	360.036,00	82.993,84	443.029,84	202.001,82	-241.028,02	45,60%
607	Béns destinats a l'ús general	7.080.827,83	2.183.806,15	9.264.633,98	6.865.088,94	-2.399.545,04	74,10%
608	Altres immobilitzat material	25.002,00	-	25.002,00	-	-25.002,00	-
609	Estudis i projectes diversos	30.000,00	-30.000,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	11.266.214,95	4.178.347,93	15.444.562,88	10.378.761,77	-5.065.801,11	67,20%

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	11.266.215	72,95%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.178.348	27,05%
Total pressupost	15.444.563	100,00%
Crèdits liquidats	10.378.762	
% execució	67,20%	

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

2.2.14. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Adquisició d'accions	1.872.500,00	-	1.872.500,00	1.871.680,00	-820,00	99,96%
824	A empreses públiques i altres ens públics	1.872.500,00	-	1.872.500,00	1.871.680,00	-820,00	99,96%
84	Dipòsits i fiances a termini	4,00	-	4,00	-	-4,00	-
840	Dipòsits a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
841	Fiances a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
8	Actius financers	1.872.504,00	-	1.872.504,00	1.871.680,00	-824,00	99,96%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Comptes	ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A) IMMOBILITZAT	99.603.594,94	92.945.701,46
	I. Inversions destinades a l'ús general	25.297.895,26	20.722.131,46
200	1. Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.165.395,49
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	67.312.709,91	60.442.017,43
(292)	5. Provisions	(43.180.210,14)	(40.885.281,46)
	II. Immobilitzacions immaterials	368.457,53	249.775,68
215	3. Aplicacions informàtiques	1.487.184,06	1.337.408,69
(281)	6. Amortitzacions	(1.118.726,53)	(1.087.633,01)
	III. Immobilitzacions materials	67.399.893,15	66.561.662,20
220,221	1. Terrenys i construccions	92.765.899,44	90.215.636,25
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.128.616,87	15.940.378,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.724.942,82	1.710.430,41
227,228,229	4. Altres immobilitzats	7.204.230,63	6.675.114,62
(282)	5. Amortitzacions	(50.423.796,61)	(47.979.897,12)
	V. Inversions financeres permanents	6.537.349,00	5.412.132,12
250,251,254	1. Cartera de valors a llarg termini	11.198.399,76	9.326.719,76
260,265	3. Riances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	800,00
(297)	4. Provisions	(4.661.850,76)	(3.915.387,64)
	C) ACTIU CIRCULANT	2.837.791,75	7.823.684,24
	I. Existències	169.319,10	181.690,89
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	233.241,09	245.612,88
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	2.156.770,31	3.474.378,38
43	1. Deutors pressupostaris	4.054.517,68	5.429.027,10
44	2. Deutors no pressupostaris	2.013,20	6.915,60
470,471	4. Administracions públiques	176.280,24	85.724,12
550,555,558	5. Altres deutors	267.394,07	250.796,19
(490)	6. Provisions	(2.343.434,88)	(2.298.084,63)
	III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
565,566	3. Riances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
57	IV. Tresoreria	511.702,34	4.167.614,97
480,580	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	102.441.386,69	100.769.385,70

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Comptes	PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A) FONS PROPIS	84.980.236,75	82.660.953,76
	I. Patrimoni	(84.042,18)	(84.042,18)
(107)	4. Patrimoni lliurat en subscripció	(84.042,18)	(84.042,18)
	III. Resultats d'exercicis anteriors	82.744.995,94	79.780.184,64
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	115.118.829,20	112.154.017,90
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	IV. Resultats de l'exercici	2.269.282,99	2.964.811,80
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	12.243.571,11	13.494.414,77
	II. Altres deutes a llarg termini	12.243.571,11	13.494.414,77
170,176	1. Deutes amb enfilats de crèdit	12.087.417,82	13.351.413,38
180,185	4. Rances i dipòsits rebuts a llarg termini	156.153,29	143.001,39
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	5.267.578,83	4.614.017,17
	II. Deutes amb Enfilats de crèdit	1.831.249,77	1.813.421,52
520	1. Préstecs i altres deutes	1.263.995,56	1.240.890,56
526	2. Deutes per interessos	67.274,21	72.730,96
	III. Creditors	3.936.309,04	3.300.395,65
40	1. Creditors pressupostaris	3.190.666,72	2.935.363,17
41	2. Creditors no pressupostaris	629.363,22	327.405,69
45	3. Creditors per administ. de recursos per compte d'altres ens	1.893,88	
475,476	4. Administracions públiques	97.609,78	15.151,89
521,523,527, 528, 529,550,554,559	5. Altres creditors		406,46
560,561	6. Rances i dipòsits rebuts a curt termini	16.775,46	22.068,44
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	102.441.388,69	100.769.385,70

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2019

Comptes	DEURE	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
A) DESPESES			
2. Aprovisionaments		554.379,23	527.530,28
600,(608),,(609),610	a) Consum de mercaderies	12.371,79	5.487,83
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	542.007,44	522.042,45
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		23.488.187,40	23.809.285,04
	a) Despeses de personal	9.486.580,77	9.308.109,56
640,641	a1) Soua, salaris i similars	8.185.722,37	8.037.323,63
642,644	a2) Càrregues socials	1.300.858,40	1.270.785,93
645	b) Prestacions socials	138.341,44	130.091,39
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.845.091,48	4.645.650,58
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.550.162,80	2.440.120,42
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.294.928,68	2.205.530,16
	d) Variació de provisions de tràfic	45.350,25	(90.260,24)
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	45.350,25	(90.260,24)
	d3) Provisions aplicades		
	e) Altres despeses de gestió	7.945.847,57	7.821.372,68
62	e1) Serveis exteriors	7.961.833,11	7.817.240,76
63	e2) Tributs	4.014,46	4.131,92
	f) Despeses financeres i assimilables	280.512,77	282.020,75
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	280.512,77	282.020,75
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	746.463,12	1.712.300,34
4. Transferències i subvencions		576.779,88	587.220,48
650	a) Transferències corrents	576.779,88	587.220,48
655	c) Transferències de capital	0,00	0,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		63.918,93	233.380,30
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	12.873,29
678	c) Despeses extraordinàries	1.852,40	11.177,55
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	62.066,53	209.329,46
Total Deure		24.683.265,44	25.157.416,32

COMpte del Resultat Econòmic Patrimonial de l'exercici 2019

Comptes	Haver	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
B) INGRESSOS			
1. Vendes i prestacions de serveis			
700,701,702,703,704	a) Vendes	3.790.498,20	3.474.367,36
705,741,742	b) Prestacions de serveis	15.439,89	15.312,75
		3.775.058,31	3.459.054,61
2. Augments d'existències de productes acabats			
		0,00	0,00
3. Ingressos de gestió ordinària			
	a) Ingressos tributaris	5.651.178,93	5.824.977,69
725	a2) Impostos locals	5.651.178,93	5.824.977,69
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	3.104.067,40	3.307.576,18
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	767.479,41	970.442,59
744	a11) Contribucions especials	1.530.225,31	1.546.958,92
		249.406,81	
4. Altres ingressos en gestió ordinària			
	c) Altres ingressos de gestió	8.240.184,01	8.907.794,57
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.845.619,01	6.717.403,57
790	c2) Excessos de provisions de riscos i despeses	5.845.619,01	6.717.403,57
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.394.565,00	2.190.391,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	0,00
763,765,769	f1) Altres interessos	0,00	0,00
5. Transferències i subvencions			
750	a) Transferències corrents	9.255.896,23	9.911.646,84
751	b) Subvencions corrents	2.133.533,96	448.062,82
755	c) Transferències de capital	9.151,16	18.249,82
		7.113.211,11	9.445.333,20
6. Beneficis i ingressos extraordinaris			
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	14.791,06	3.442,16
778	d) Ingressos extraordinaris	3.206,31	0,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	11.584,75	3.442,16
Total Haver		26.952.548,43	28.122.227,42
RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI		2.269.282,99	2.944.811,30

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019	-5.515.462,31
<u>Mes:</u>	13.564.356,37
Inversions Reals	10.378.761,77
Passius Financers	1.240.890,56
Actius Financers	1.871.680,00
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	259,11
Anul·lació periodificació despeses financeres 2018	72.730,96
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	33,97
<u>Menys:</u>	5.779.611,07
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	12.371,79
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	62.066,53
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	31.093,52
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.519.069,28
Dotació provisió reparacions Inversions de béns cedits a l'ús general	2.294.928,68
Dotació provisió per insolvències aplicades	45.350,25
Dotació provisió per valors negociables ll/t	746.463,12
Periodificació despeses financeres 2019	67.274,21
Valor comptable dels actius alienats durant l'any	993,69
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2019	2.269.282,99

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

2.4 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2019

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.091.710,84	18.889.725,64
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	12.371,79	5.487,83
b) Aprovisionaments	542.007,44	522.042,45
c) Serveis exteriors	7.961.833,11	7.817.340,76
d) Tributs	4.014,46	4.131,92
e) Despeses de personal	9.486.580,77	9.308.109,56
f) Prestacions socials especials	138.341,44	130.091,39
g) Transferències i subvencions	576.779,88	587.220,68
h) Despeses financeres	260.512,77	282.020,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	63.918,93	233.380,30
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	45.350,25	0,00
4. Adquisicions i altres afils d'immobilitzat	12.249.448,08	5.666.056,99
a) Destinats a fons general	6.870.692,48	1.719.399,51
b) Immobilitzacions immaterials	149.775,37	11.137,07
c) Immobilitzacions materials	3.357.300,23	1.967.120,41
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.871.680,00	1.968.400,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.263.995,56	1.240.890,56
b) Per préstecs rebuts	1.263.995,56	1.240.890,56
TOTAL APLICACIONS	32.605.154,48	25.796.673,19
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		2.450.786,34

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	26.949.342,12	28.212.487,84
a) Vendes	15.439,89	15.312,75
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.104.067,40	3.307.576,18
d) Impostos indirectes	767.479,41	970.442,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.554.690,43	5.006.013,53
f) Transferències i subvencions	9.255.896,23	9.911.645,84
g) Ingressos financers	2.394.565,00	2.190.391,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.857.203,76	6.720.845,73
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	90.260,24
6. Deutes a llarg termini	13.151,90	34.971,67
c) Altres conceptes	13.151,90	34.971,67
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.206,31	0,00
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	3.206,31	
TOTAL ORÍGENS	26.945.700,33	28.247.459,53
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DEMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	5.639.454,15	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		12.371,79		5.487,83
2. Deutors	90.556,12	1.424.762,07	715.217,30	5.645,28
a) Presupostaris		1.419.859,67	715.217,30	
b) No presupostaris		4.902,40		2.856,04
c) Per administració de recursos d'altres ens	90.556,12			2.789,24
3. Creditors	13.258,01	557.261,08	22.488,24	707.440,02
a) Presupostaris		255.303,55		663.046,88
b) No presupostaris		301.957,53		44.393,14
c) Per administració de recursos d'altres ens	13.258,01		22.488,24	
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	92.960,71	1.511.324,50	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes		92.960,71	1.511.324,50	
7. Tresoreria	0,00	3.655.912,63	920.329,43	0,00
TOTAL	103.814,13	5.743.268,28	3.169.359,47	718.573,13
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	5.639.454,15			2.450.786,34

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

2.5 Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió:

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	12.371,79	5.487,83
b) Aprovisionaments	542.007,44	522.042,45
c) Serveis externs	7.961.833,11	7.817.240,76
d) Tributs	4.014,46	4.131,92
e) Despeses de personal	9.486.580,77	9.308.109,56
f) Prestacions socials especials	138.341,44	130.091,39
g) Transferències i subvencions	576.779,88	587.220,68
h) Despeses financeres	260.512,77	282.020,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	63.918,93	233.380,30
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	45.350,25	0,00
Total fons aplicats	19.091.710,84	18.887.725,44
Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	15.439,89	15.312,75
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.104.067,40	3.307.576,18
d) Impostos indirectes	767.479,41	970.442,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.554.690,43	5.006.013,53
f) Transferències i subvencions	9.255.896,29	9.911.645,84
g) Ingressos financers	2.394.565,00	2.190.391,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.857.203,76	6.720.845,73
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	90.260,24
Total fons obtinguts	26.949.342,12	28.212.487,84
Recursos Generals	7.857.631,28	9.322.762,22
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-31.093,52	-48.659,24
Amortització de l'immobilitzat material	-2.519.069,28	-2.391.461,18
Dotació provisió reparacions béns cedits a fons general (692)	-2.294.928,68	-2.205.530,16
Dotació provisió valors negociables	-746.463,12	-1.712.300,34
Mes:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	3.206,31	
Resultat exercici/compte econòmic patrimonial	2.269.282,99	2.964.811,30

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *“Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)”*. El Comú haurà d'adequar i

presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2019	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2019
200	Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	0,00		1.165.395,49
201	Infraestructures viàries diverses	26.383.143,22	5.589.929,89		31.973.073,11
202	Parcs i Jardins diversos	1.053.737,75	19.021,69		1.072.759,44
203	Senyalitzacions diverses	1.410.321,65	72.528,91		1.482.850,56
204	Infraestructures de serveis diversos	7.589.155,62	73.095,84		7.662.251,46
205	Àrees urbanes i rústiques	24.005.659,19	1.116.116,15		25.121.775,34
215	Aplicacions informàtiques	1.337.408,69	149.775,37		1.487.184,06
220	Terrenys	9.928.949,96	0,00		9.928.949,96
221	Edificis	80.286.686,29	2.550.263,19		82.836.949,48
222	Instal·lacions tècniques diverses	14.195.648,29	153.262,72		14.348.911,01
223	Maquinària	1.744.729,75	51.576,11	16.600,00	1.779.705,86
225	Altres equipaments diversos	2.947.992,23	393.221,91		3.341.214,14
226	Mobiliari	1.710.430,41	14.512,41		1.724.942,82
227	Equips per a processaments d'informació	1.387.083,36	52.226,45		1.439.309,81
228	Elements de transport	1.753.400,94	143.231,13	59.563,48	1.837.068,59
229	Altres Immobilitzat	586.638,09	0,00		586.638,09
250	Inversions financeres permanents	9.326.719,76	1.871.680,00		11.198.399,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	0,00		800,00
TOTAL VALOR DE COST		186.813.900,69	12.250.441,77	76.163,48	198.988.178,98
281	Amortitz. acumulada d'immobilitzat immaterial	-1.087.633,01	-31.093,52		-1.118.726,53
282	Amortitz. acumulada de l'immobilitzat material	-47.979.897,12	-2.519.069,28	-75.169,79	-50.423.796,61
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-40.885.281,46	-2.294.928,68		-43.180.210,14
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-3.915.387,64	-746.463,12		-4.661.850,76
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-93.868.199,23	-5.591.554,60	-75.169,79	-99.384.584,04
TOTAL VALOR NET		92.945.701,46	6.658.887,17	993,69	99.603.594,94

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Actius no sotmesos a dotació a l'amortització

S'han detectat actius per import brut de 891.213 euros pels quals no s'ha dotat amortització durant l'exercici. Aquest fet provoca que la dotació de l'exercici estigui infravalorat en 47.972 euros i l'amortització acumulada en 96.351 euros. El resum per naturalesa es reflecteix en el quadre següent:

Concepte	Import brut	Dotació a l'amortització estimada	Amortització acumulada estimada
Aplicacions informàtiques	101.709,64	16.098,20	23.817,38
Immobles	763.169,82	31.476,96	72.137,04
Instal·lacions tècniques	26.334,00	396,81	396,81
Total	891.213,46	47.971,97	96.351,23

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
1. Cartera de valors a llarg termini	9.326.719,76	1.871.680,00	-	11.198.399,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-3.915.387,64	-746.463,12	-	-4.661.850,76
Total	5.412.132,12	1.125.216,88	-	6.537.349,00

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

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

Entitat	% Participació	Import Participació	Provisions	Import net
Sercensa	99,86%	90.031,61	-	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	10.290.126,00	-4.661.850,76	5.628.275,24
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96	-	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67	-	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21	-	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31	-	3,31
Total	-	11.198.399,76	-4.661.850,76	6.536.549,00

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2019 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	880.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	985.215,00
Aportació socis per interessos préstecs	6.465,00
Total	1.871.680,00

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 741 milers d'euros, de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	233.241,09	245.612,88	-12.371,79
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	169.319,10	181.690,89	-12.371,79

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors pressupostaris	4.054.517,68	5.429.027,10	-1.374.509,42
Deutors no pressupostaris	2.013,20	6.915,60	-4.902,40
Administracions públiques	176.280,24	85.724,12	90.556,12
Altres deutors	267.394,07	250.796,19	16.597,88
Provisió per insolvències	-2.343.434,88	-2.298.084,63	-45.350,25
Total	2.156.770,31	3.474.378,38	-1.317.608,07

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018	-10.424.688,97
---	-----------------------

Tresoreria	4.167.614,97
Pòlisses Curt Termini	0,00
Préstec Curt Termini	-1.240.890,56
Préstec Uarg Termini	-13.351.413,38

Total cobraments executats durant l'exercici 2019	29.719.193,64
--	----------------------

Pressupost Corrent	25.810.721,72
---------------------------	----------------------

Impostos Directes	2.987.110,23
Impostos Indirectes	569.652,58
Taxes i altres Ingressos	5.398.801,34
Transferències corrents	1.240.001,76
Ingressos patrimonials	7.639.285,79
Alienació d'inversions	4.200,00
Transferències de Capital	7.971.670,02
Passius financers (formalització préstec)	0,00

Operacions no pressupostaries	1.453.105,80
-------------------------------	--------------

Pressupostos Tancats	2.455.366,12
-----------------------------	---------------------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2019	32.184.215,71
--	----------------------

Pressupost corrent	29.552.816,71
---------------------------	----------------------

Despeses de personal	9.619.444,57
Consums de béns corrents i Serveis	7.579.749,72
Despeses Financeres	265.969,52
Transferències corrents	550.107,87
Inversions Reals	8.424.974,47
Actius financers	1.871.680,00
Passius financers (amortització préstec)	1.240.890,56

Pressupostos Tancats	2.581.399,00
-----------------------------	---------------------

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019	-12.839.711,04
---	-----------------------

Tresoreria	511.702,84
Pòlisses Curt Termini	0,00
Préstec Curt Termini	-1.263.995,56
Préstec Uarg Termini	-12.087.417,82

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	33.860,83	113.698,50	-79.837,67
Bancs i institucions de crèdit	477.841,51	4.053.916,47	-3.576.074,96
Total	511.702,34	4.167.614,97	-3.655.912,63

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 22 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	112.154.017,90	-	2.964.811,30	115.118.829,20
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	2.964.811,30	2.269.282,99	-2.964.811,30	2.269.282,99
Total	82.660.953,76	2.269.282,99	-	84.930.236,75

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	310.001,00	-	310.001,00	236.476,73	-73.524,27	76,28%
310	Interessos	310.001,00	-	310.001,00	236.476,73	-73.524,27	76,28%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	40.489,98	-	40.489,98	29.492,79	-10.997,19	72,84%
349	Altres despeses financeres	40.489,98	-	40.489,98	29.492,79	-10.997,19	72,84%
3	Despeses financeres	350.490,98	-	350.490,98	265.969,52	-84.521,46	75,88%

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

	PASSIUS FINANCIERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	1.246.002,00	-	1.246.002,00	1.240.890,56	-5.111,44	99,59%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	1.246.002,00	-	1.246.002,00	1.240.890,56	-5.111,44	99,59%
94	Devolució de dipòsits i fiances	4,00	-	4,00	-	-4,00	-
940	Devolució de dipòsits	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
941	Devolució de fiances	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
9	Passius financers	1.246.006,00	-	1.246.006,00	1.240.890,56	-5.115,44	99,59%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-
913	Préstecs llarg termini	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-
9	Passius financers	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-

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

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

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

COMÚ D'ENCAMP										
	situació 31/12/2018			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	situació 31/12/2019			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	1.240.890,56		1.263.995,56	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	235.390,64
Pòlisses		0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	1.086,09
Totals	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	1.240.890,56	0,00	1.263.995,56	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	236.476,73

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	situació 31/12/2018			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	situació 31/12/2019			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0,00	985.128,69	985.128,69	985.128,69		0,00	0,00	0,00	0,00	6.551,30
Pòlisses		330.404,56	330.404,56	330.404,56				0,00	0,00	2.743,86
Totals	0,00	1.315.533,25	1.315.533,25	1.315.533,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.295,16

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	13.351.413,38	2.556.423,81	15.907.837,19	2.556.423,81	0,00	1.263.995,56	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	245.771,89
--------------------------	---------------	--------------	---------------	--------------	------	--------------	---------------	--------------	---------------	------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Situació 31.12.2019, inclosos imports contractats:

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)	26.914.672,43 €	26.914.672,43 €	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	13.351.411,57 €	19.951.411,57 €	
Endeutament entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	13.351.411,57 €	20.951.411,57 €	
% sobre base de càlcul	49,61%	77,84%	Màxim 200 %
Càrrega financera del Comú	1.477.367,29 €	1.477.367,29 €	
Càrrega financera entitats participades	991.747,79 €	991.747,79 €	
Càrrega financera total	2.469.115,08 €	2.469.115,08 €	
% sobre base de càlcul	9,17%	9,17%	Màxim 20 %
Endeutament a curt termini del Comú	0,00 €	6.600.000,00 €	
Endeutament c.f. entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	0,00 €	7.600.000,00 €	
% sobre base de càlcul	0,00%	28,24%	Màxim 40 %

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	25.404.906	27.246.263	28.115.910
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-5.263	-17.800	-
Ajustaments	-	-	-
Total	25.399.643	27.228.463	28.115.910
Mitjana base de càlcul	26.914.672		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitjats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	26.914.672	26.914.672	
Endeutament bancari del Comú	13.351.413	19.951.413	
Endeutament entitats participades	-	1.000.000	
Endeutament total	13.351.413	20.951.413	
% sobre base de càlcul	49,61%	77,84%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.477.368	1.477.368	
Càrrega financera entitats participades	985.129	985.129	
Càrrega financera total	2.462.497	2.462.497	
% sobre base de càlcul	9,15%	9,15%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	1.000.000	
Endeutament a curt termini	-	7.600.000	
% sobre base de càlcul	-	28,24%	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	13.351.413	13.351.413
- Comptabilitzat a llarg termini	12.087.418	12.087.418
- Comptabilitzat a curt termini	1.263.996	1.263.996
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	-	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 31/05/19 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/19 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/19 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Total endeutament	13.351.413	20.951.413
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	236.477	236.477
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.240.891	1.240.891
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	-	-
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	985.129	985.129
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	2.462.497	2.462.497
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	-	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	7.600.000

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Pr�stecs i altres deutes	1.263.995,56	1.240.890,56	23.105,00
Deutes per interessos	67.274,21	72.730,96	-5.456,75
Creditors pressupostaris	3.190.666,72	2.935.363,17	255.303,55
Creditors no pressupostaris	629.363,22	327.405,69	301.957,53
Creditors per administradors de recursos d'altres ens	1.893,88	-	1.893,88
Administracions públiques	97.609,78	15.151,89	82.457,89
Altres creditors	-	406,46	-406,46
Fiances i dipòsits rebuts	16.775,46	22.068,44	-5.292,98
Total	5.267.578,83	4.614.017,17	653.561,66

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	2.156.770,31 €
<i>(+) del pressupost corrent</i>	1.142.527,32 €
<i>(+) de pressupostos tancats</i>	2.911.990,36 €
<i>(+) d'operacions no pressupostàries</i>	445.687,51 €
<i>(-) de cobrament dubtós</i>	-2.343.434,88 €
<i>(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva</i>	0,00 €
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	-3.936.309,06 €
<i>(+) del pressupost corrent</i>	2.991.458,93 €
<i>(+) de pressupostos tancats</i>	92.916,42 €
<i>(+) d'operacions no pressupostàries</i>	851.933,71 €
<i>(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva</i>	0,00 €
3.- (+) Fons líquids	511.702,34 €
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0,00 €
<i>I.a Ingressos afectats segons art.33 LGOTU - cessi�s econòmiques</i>	0,00 €
II Romanent de tresoreria no afectat	-1.267.836,41 €
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = (I + II)	-1.267.836,41 €

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 d ficits, 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.

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 està actualitzat i no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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

Mancances formals

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

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

- En un total de 8 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
 - o Construcció del nou aparcament horitzontal del Torrent Estret.
 - o Ampliació de les instal·lacions esportives de Prada de Moles a Encamp.
 - o Construcció de les noves instal·lacions de l'escola bressol del llaç d'animació del Pas de lla Casa Fase 2: Edificació.
 - o Servei de manteniment i neteja de les xarxes d'aigües residuals i pluvials de la parròquia d'Encamp.
 - o Organització de la revetlla de cap d'any a Encamp i del XXVIII Saló de la infància i de la joventut d'Andorra.

- Subministrament d'una màquina escombradora.
- Assegurança de vida/invalidesa i complement de baixa laboral per accident de treball o malaltia professional dels agents de circulació comunals.
- Subministrament, instal·lació, configuració i manteniment de l'entorn de visualització del Comú d'Encamp.
- S'ha formalitzat el contracte més de 30 dies després de l'adjudicació definitiva en el contracte següent:
 - Construcció de les noves instal·lacions de l'escola bressol del llaç d'animació del Pas de lla Casa Fase 2: Edificació.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 140% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 6%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 13 de desembre de 2018, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 20 desembre de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 77,84%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 1,80%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en l'adequat reflex comptable i pressupostari dels mateixos. Així, s'ha observat que la subadministració està feta

amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015
2. Impostos indirectes	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393
4. Transferències corrents	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247
5. Ingressos patrimonials	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675
Ingressos corrents	18.528.651	17.174.641	17.652.027	17.099.977	17.151.175	18.940.442	19.479.456	20.581.330
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	1	1
7. Transferències de capital	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108
8. Actius financers	84	84	84	84	84	36	3	3
9. Passius financers	48	48	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613
Ingressos de capital	6.879.368	7.575.397	7.703.859	9.639.665	6.717.528	9.793.352	11.135.122	14.384.725
Total ingressos	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794	30.614.578	34.966.055

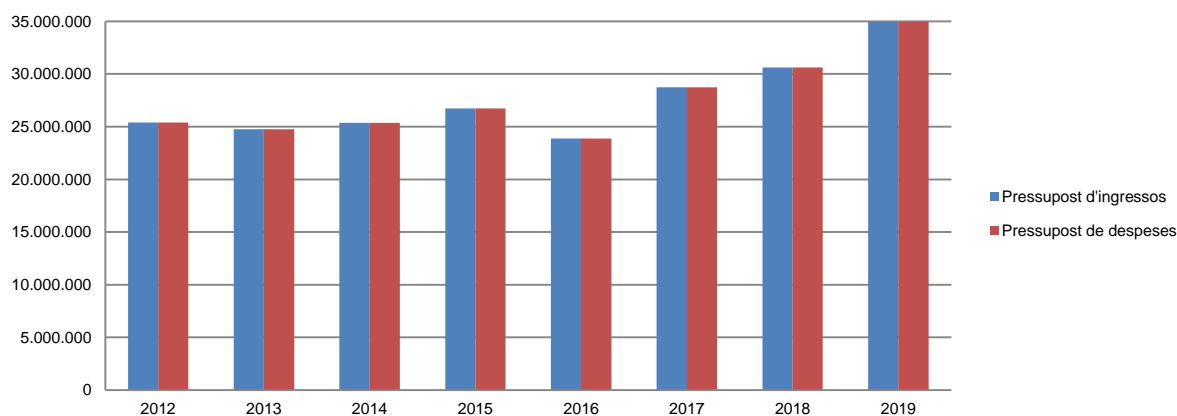
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815
2. Consum de béns corrents i serveis	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969
3. Despeses financeres	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491
4. Transferències corrents	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055
Despeses corrents	19.522.170	18.969.180	18.638.037	18.096.788	18.105.275	18.907.012	19.479.456	20.581.330
6. Inversions reals	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215
7. Transferències de capital	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1	-
8. Actius financers	48	48	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504
9. Passius financers	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006
Despeses de capital	5.885.849	5.780.858	6.717.849	8.642.854	5.763.428	9.826.782	11.135.122	14.384.725
Total despeses	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794	30.614.578	34.966.055

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067
2. Impostos indirectes	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480
3. Taxes i altres ingressos	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069
4. Transferències corrents	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226
5. Ingressos patrimonials	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537
Ingressos corrents	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	5.263	17.800	-	4.200
7. Transferències de capital	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670
9. Passius financers	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870
Total ingressos	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249

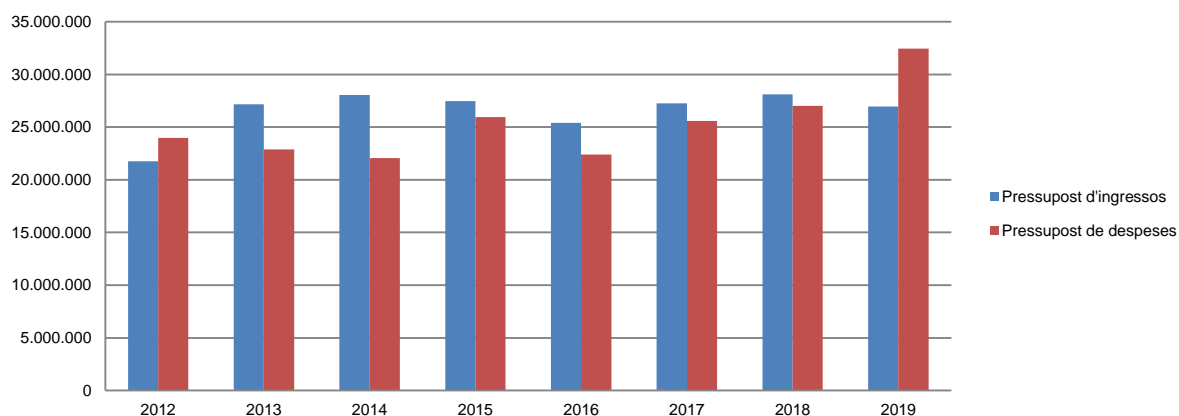
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922
2. Consum de béns corrents i serveis	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707
3. Despeses financeres	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970
4. Transferències corrents	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780
Despeses corrents	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379
6. Inversions reals	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762
7. Transferències de capital	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680
9. Passius financers	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891
Despeses de capital	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332
Total despeses	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711

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

Evolució liquidació del pressupost



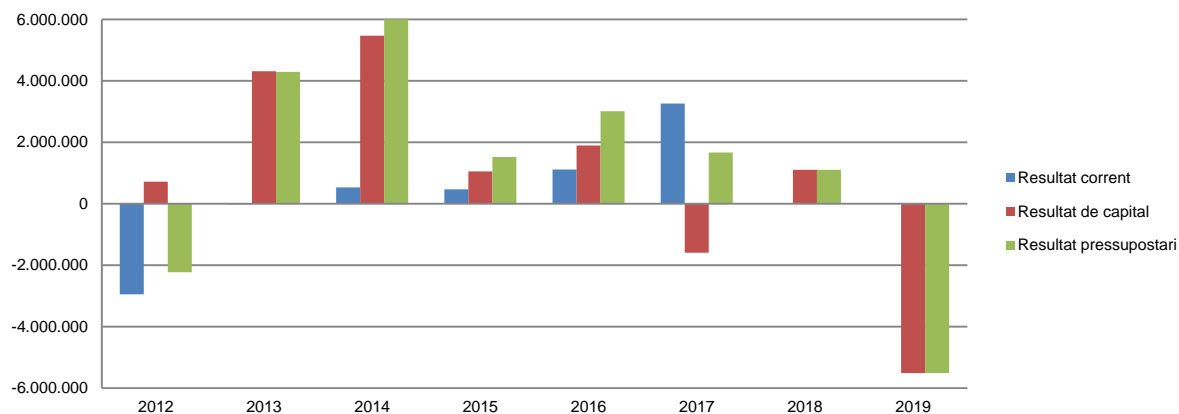
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379
Despeses corrents	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379
Resultat corrent	-2.952.249	-20.719	532.532	465.975	1.113.525	3.259.482	-	-
Ingressos de capital	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870
Despeses de capital	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332
Resultat de capital	718.741	4.312.428	5.462.105	1.049.124	1.892.654	-1.595.359	1.100.179	-5.515.462
Resultat pressupostari	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123	1.100.179	-5.515.462

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

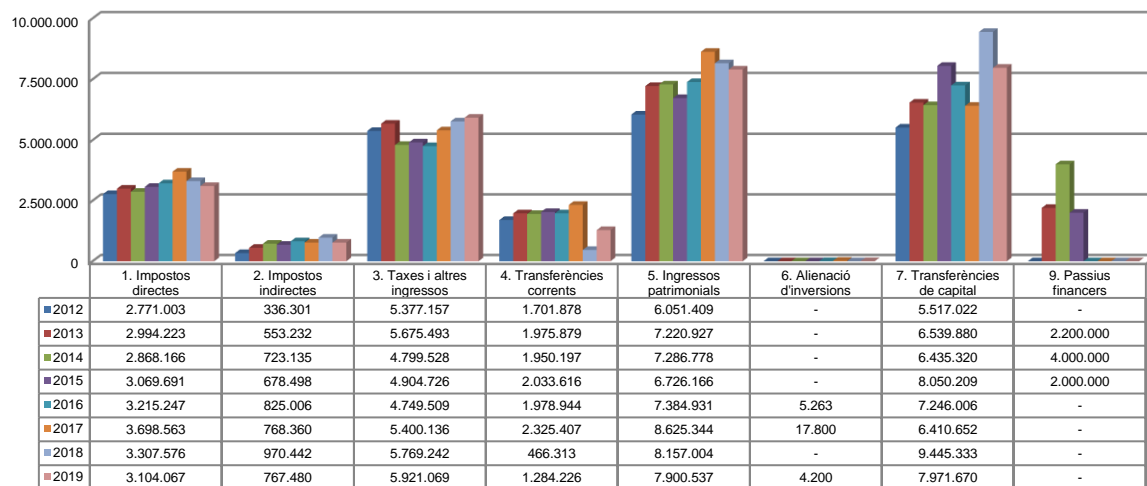
Resultat pressupostari



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

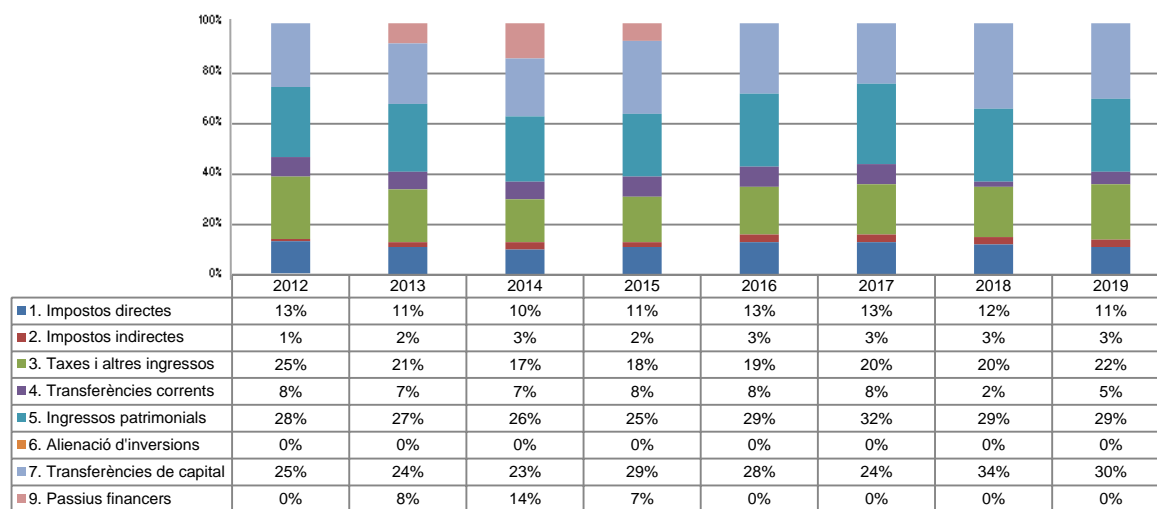
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos
valor absolut**



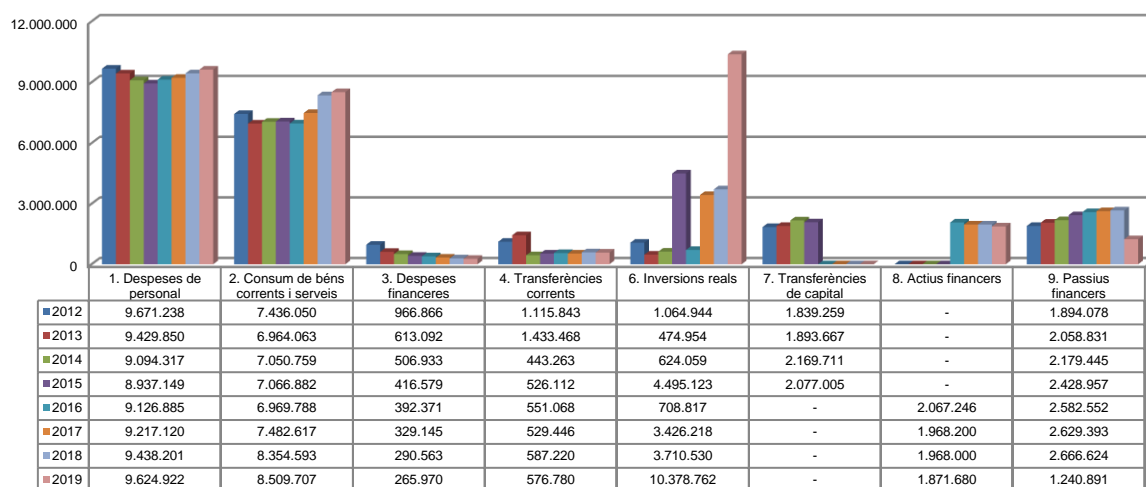
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu**



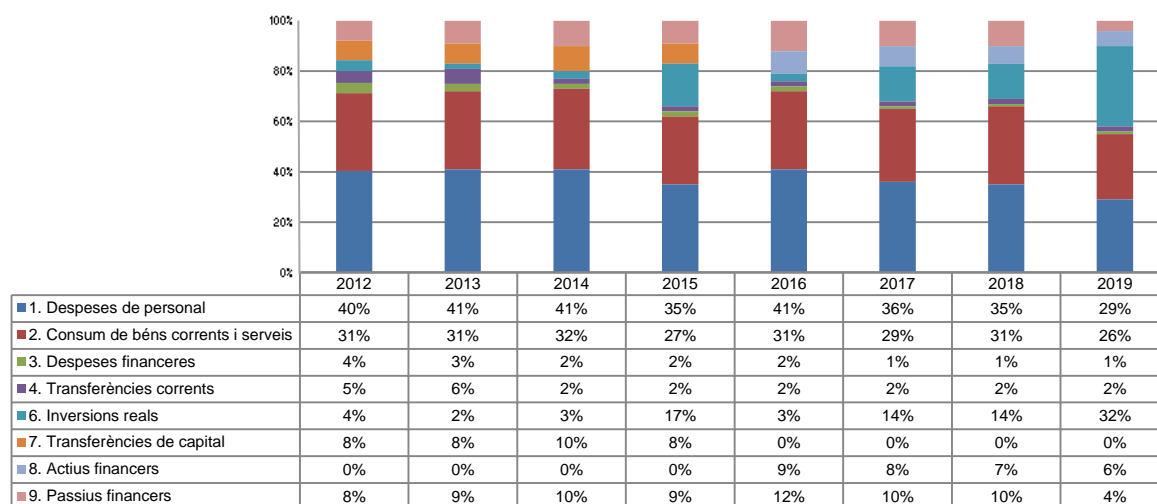
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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:

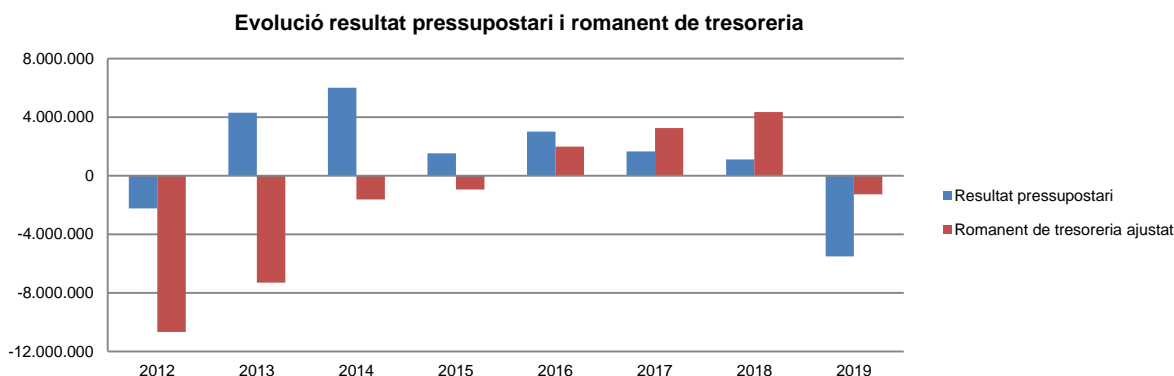
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249
Total despeses liquidades	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711
Resultat pressupostari	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123	1.100.179	-5.515.462

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

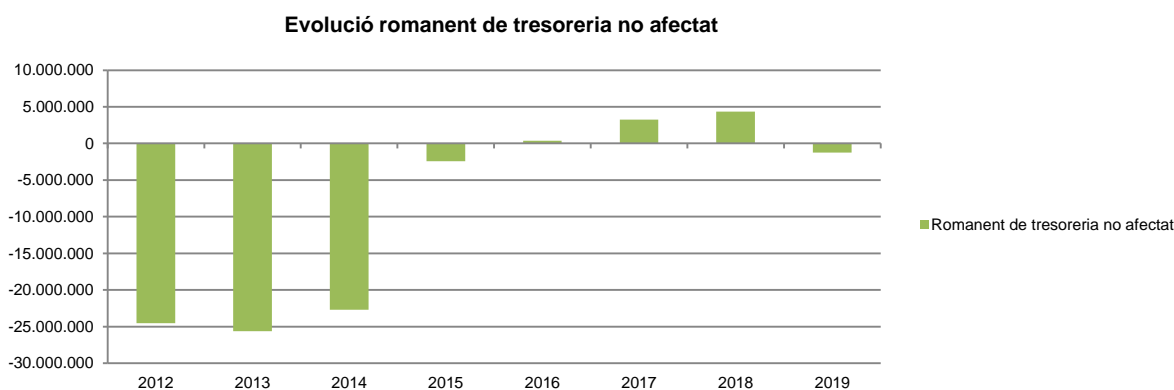
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309
3. (+) Fons líquids	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684	4.341.632	-1.267.837
I. Romanent de tresoreria afectat	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684	4.341.632	-1.267.837

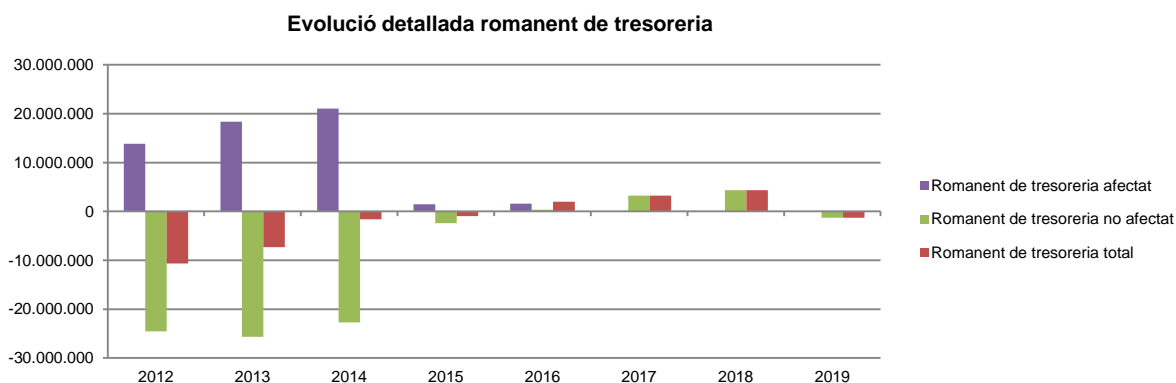
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

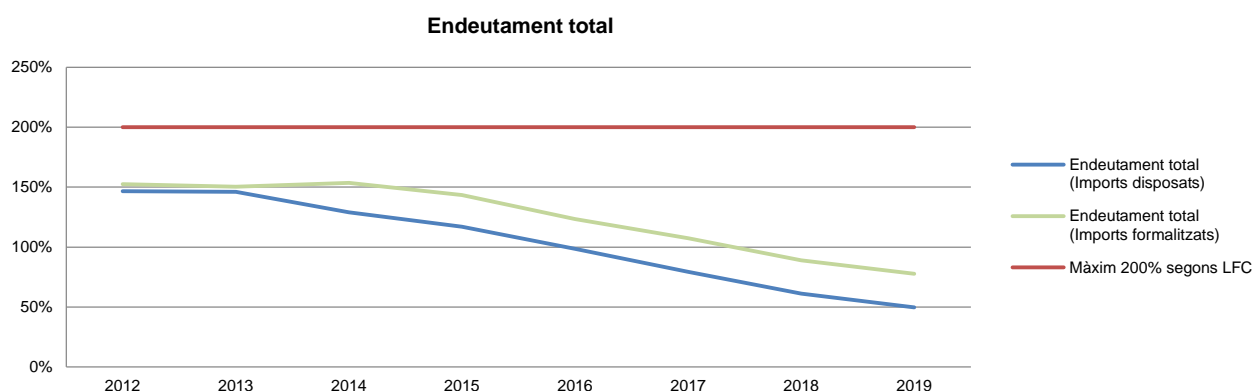


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

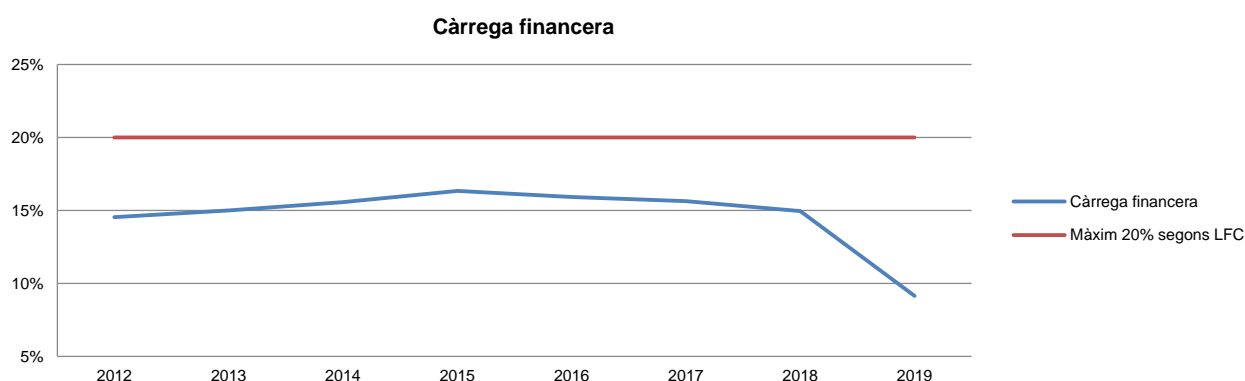
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	26.544.019	24.211.310	23.536.814	23.318.979	24.615.475	24.975.224	26.030.337	26.914.672
Endeutament bancari del Comú	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413
Endeutament entitats participades	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-
Endeutament total	38.928.779	35.355.117	30.365.198	27.284.291	24.277.957	19.827.493	15.907.838	13.351.413
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	146,66%	146,03%	129,01%	117,00%	98,63%	79,39%	61,11%	49,61%
Càrrega financera del Comú	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368
Càrrega financera entitats participades	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129
Càrrega financera total	3.860.183	3.631.798	3.667.332	3.810.056	3.921.722	3.904.088	3.893.551	2.462.497
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	14,54%	15,00%	15,58%	16,34%	15,93%	15,63%	14,96%	9,15%
Endeutament a curt termini del Comú	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405	-
Endeutament a curt termini	10.981.277	8.523.832	2.713.428	988.483	1.502.499	629.686	330.405	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	41,37%	35,21%	11,53%	4,24%	6,10%	2,52%	1,27%	-

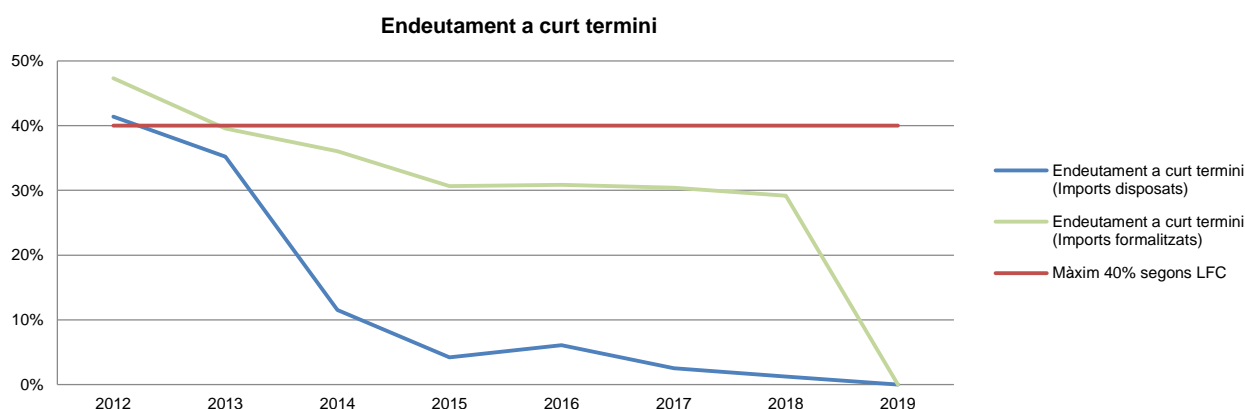
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	9,8%	11,1%	8,4%	9,8%	12,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	102,7%	104,8%	94,8%	91,3%	76,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,4%	84,5%	82,1%	80,4%	82,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	40,7%	36,0%	34,9%	29,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,2%	31,1%	29,2%	30,9%	26,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,0%	2,5%	2,1%	2,2%	1,8%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,3%	3,2%	13,4%	13,7%	32,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,7%	6,1%	15,7%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,3%	-8,1%	3,0%	-14,3%	-6,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,3%	63,7%	67,9%	64,7%	65,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	31,5%	34,6%	36,2%	35,7%	36,3%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	12.212	12.338	12.721	12.097	12.364
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	709	712	776	831	792
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.125	1.815	2.011	2.233	2.626
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.234	1.968	1.559	1.315	1.080
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	37	33	26	23	19
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-3.102.581	-554.000	759.763	3.209.667	-2.429.787
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	53,9%	90,0%	114,2%	169,6%	53,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	4,7%	43,6%	60,7%	90,3%	9,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents a les detectades en exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)
- En els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 20.712.765 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- S'ha detectat l'existència de personal interí el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 109 de la LFP i l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 267.394 euros, havent-se incrementat en 16.598 euros durant l'exercici 2019. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2019 foren de 741 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2019, 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 2019.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** (en endavant **SERCENSA** o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 20 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

El present informe és una obra protegida per drets de propietat intel·lectual i industrial. Qualsevol ús no autoritzat és sancionat legalment. La seva distribució està limitada a l'ús específic per al qual ha estat emès. No es pot copiar, reproduir, distribuir, vendre, llogar, o utilitzar de cap altra manera sense el consentiment escrit dels auditors.





Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2019, ascendeixen a 5.015.885 euros (4.981.564 euros a 31 de desembre del 2018).

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

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits, distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

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

Informació pública de l'auditoria dels comptes anuals abreujats de la Societat per a l'exercici 2019. L'informe d'auditoria està disponible a l'adreça: www.ocps.es.





CSV: 4c1c591-4600-91ad-e600-1272a263
Aquest document es troba en paper suau i té el caràcter d'acord amb el Reglament de l'1 de juliol del 2015, de l'Administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça <https://tramita.comuniccomp.ad>



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

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

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




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



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

Andorra la Vella, 30 d'abril de 2020

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
 Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018
 (En Euros)

ACTIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
ACTIU NO CORRENT		2.012.821	2.050.171
Immobilitzat intangible	Nota 5	11.952	14.632
Immobilitzat tangible	Nota 6	2.000.826	2.035.496
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	43	43
ACTIU CORRENT		1.315.539	1.131.288
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	Nota 9	81.406	83.662
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	684.001	522.445
Inversions financeres a curt termini		250.000	-
Tresoreria	Nota 8	288.861	514.073
Ajustaments per periodificació	Nota 11	11.270	11.108
TOTAL ACTIU		3.328.360	3.181.459

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2019.



sercensa

(En Euros)

PASSIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	1.663.201	1.541.200
Capital		90.150	90.150
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.154.050	1.080.752
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		419.000	370.298
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		693.473	698.389
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	310.523	283.203
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	<i>Nota 16</i>	382.950	415.186
PASSIU CORRENT		971.686	941.870
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	45.813	40.814
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	923.873	901.056
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.328.360	3.181.459

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2019.

LA SERCENSA

Agreed document for submission to the Commission for the Environment and the Regions, 10/11/2010. <http://www.commissionfortheenvironmentandregions.eu>



SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)



COD: 4c1c5394-4953-4e00-91a5-68081372a2d3
 Requiere documento de validez en primer momento el recibo, con el código negro de documento i anexo del Reglamento de
 11 de julio del 2015, de la Administración electrónica en el Portal de la Administración General del Principado de Asturias.
 La autenticidad del documento se comprueba en la dirección https://sistema.comunicacion.es

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys dels exercicis acabats
a 31 de desembre de 2019 i 2018
(En Euros)

		<u>Exercici 2019</u>	<u>Exercici 2018</u>
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	<i>Nota 15</i>	5.015.885	4.981.564
Altres ingressos d'explotació		65.949	68.970
Total Ingressos d'explotació		5.081.834	5.050.534
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	<i>Nota 15</i>	(4.016.588)	(4.048.886)
Despeses de personal	<i>Nota 15</i>	(200.481)	(187.873)
<i>a) Salari i salaris</i>		<i>(173.317)</i>	<i>(161.971)</i>
<i>b) Càrregues Socials</i>		<i>(26.864)</i>	<i>(25.401)</i>
<i>c) Altres despeses de personal</i>		<i>(300)</i>	<i>(501)</i>
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	<i>Nota 5 i 6</i>	(211.119)	(217.183)
Deteriorament del circulant		(1.235)	907
Altres despeses d'explotació	<i>Nota 15</i>	(234.048)	(219.641)
Total despeses explotació		(4.663.471)	(4.672.676)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		418.363	377.858
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
	<i>Nota 15</i>		
Ingressos financers		50	-
Despeses financeres		-	-
RESULTAT FINANCER		50	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS		418.413	377.858
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
	<i>Nota 15</i>		
Altres ingressos no recurrents		29.328	23.973
Altres despeses no recurrents		(178)	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		29.150	23.973
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		447.563	401.831
Impost de Societats	<i>Nota 17</i>	(28.563)	(31.533)
RESULTAT DE L'EXERCICI		419.000	370.298

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019.

sercensa

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2019 i 2018
(En Euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Reserves d'estructura societaria	Altres apartaments de valor	Resultat de l'exercici	Dividend a repartir	TOTAL
A) Salda a 31/12/2017	98.150	-	1.818.738	-	-	385.022	-	1.411.910
1 Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Salda a 31/12/2018	98.150	-	1.818.738	-	-	385.022	-	1.411.910
1 Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	370.298	-	370.298
2 Impagats i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
4 Dividends de dividends	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
5 Ampliacions i reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Salda a 31/12/2019	98.150	-	1.888.732	-	-	370.298	-	1.411.910
1 Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Salda a 31/12/2019	98.150	-	1.888.732	-	-	370.298	-	1.411.910
1 Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	419.000	-	419.000
2 Impagats i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(207.000)	-	(207.000)
4 Dividends de dividends	-	-	-	-	-	(207.000)	-	(207.000)
5 Ampliacions i reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Salda a 31/12/2019	98.150	-	1.154.800	-	-	419.000	-	1.888.732
1 Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	73.298	-	73.298
2 Impagats i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(73.298)	-	(73.298)
4 Dividends de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ampliacions i reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-

Les Notes incloses a la Memòria formen part íntegra de l'Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2019.

sercensa

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.

Integritat dels consums i la facturació

La comercialització i distribució de carburants a les seves instal·lacions ubicades al Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2019, ascendeixen a 21.539.551 euros (23.335.365 euros a 31 de desembre del 2018).

La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor, no trobant-se cap anomalia en dits processos, i recordem que existeix una auditoria de Control Intern pròpia per aquests processos, encarregada a una empresa d'auditoria externa.

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

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

CDV: 451409 48544509148881256203
El present informe és un document confidencial i no s'ha de divulgar a tercers sense el consentiment previ de l'auditor. El present informe és propietat de l'auditor i no s'ha de divulgar a tercers sense el consentiment previ de l'auditor.



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

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

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

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

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



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

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

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



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



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

Andorra la Vella, 27 d'abril de 2020



[illegible]

1



GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

Balanç de situació
a 31 de desembre del 2019 i 2018
(en euros)

PASSIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	6.755.301	6.160.694
Capital		1.262.100	1.262.100
Capital		1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió		-	-
Reserves		3.848.592	3.190.159
Reserva legal		252.420	252.420
Altres reserves		3.596.172	2.937.739
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.694.609	2.758.435
Dividend a compte		(1.050.000)	(1.050.000)
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions		-	-
PASSIU CORRENT	<i>Nota 13</i>	1.198.647	1.154.510
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	329.330	338.852
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	867.330	812.604
Proveïdors		732.274	708.058
Creditors variis		120.056	87.847
Bestretes de clients		-	1.699
Altres		15.000	15.000
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	1.987	3.054
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		7.953.948	7.315.204

Les notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

Compte de Pèrdues i Guanys
 a 31 de desembre del 2019 i 2018
 (en euros)

	Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	21.539.551	23.335.365
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		835.753	771.551
Altres ingressos d'explotació		19.698	32.925
Total Ingressos d'explotació		22.395.002	24.139.841
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(18.112.013)	(19.762.528)
Despeses de personal	Nota 16	(680.224)	(656.281)
a) Sous i salaris		(573.698)	(552.375)
b) Càrregues Socials		(95.469)	(94.226)
c) Altres despeses de personal		(11.057)	(9.680)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(207.211)	(221.059)
a) Amortització		(207.211)	(223.059)
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		-	2.000
Deteriorament del circulat		-	-
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(424.270)	(457.970)
a) Arrendaments i cànons		(67.272)	(67.154)
b) Reparacions i conservació		(105.455)	(119.593)
c) Serveis professionals independents		(38.199)	(55.004)
d) Subministraments		(40.508)	(40.887)
e) Tributs		(9.539)	(9.075)
f) Altres serveis exteriors		(163.297)	(166.257)
Total despeses explotació		(19.423.718)	(21.097.838)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		2.971.284	3.042.003
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers	Nota 16	7.148	8.233
b) D'altres actius financers		7.148	8.233
Despeses Financeres		(1.264)	-
b) Altres deutes		(1.264)	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		5.884	8.233
RESULTAT DE LES OPERACIONS		2.977.168	3.050.236
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 16	2.555	499
Altres despeses no recurrents		-	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		2.555	499
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		2.979.723	3.050.735
Impost de Societats	Nota 18	(285.114)	(292.300)
RESULTAT DE L'EXERCICI		2.694.609	2.758.435



Les notes de la Memòria adjunta formen part del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

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



GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
 Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre del 2019 i 2018
 (En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/17	1.262.100	-	252.420	2.486.419	-	-	-	2.561.320	(1.008.000)	5.544.259
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/18	1.262.100	-	252.420	2.486.419	-	-	-	2.561.320	(1.008.000)	5.544.259
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.758.435	(1.092.000)	1.666.435
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	451.320	-	-	-	(2.351.320)	1.050.000	(1.050.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb socis o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
- A reserves	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo a 31/12/18	1.262.100	-	252.420	2.937.739	-	-	-	2.758.435	(1.050.000)	6.160.694
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/19	1.262.100	-	252.420	2.937.739	-	-	-	2.758.435	(1.050.000)	6.160.694
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.694.609	(1.050.000)	1.644.609
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	658.433	-	-	-	(2.758.435)	1.050.000	(1.050.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb socis o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	658.433	-	-	-	(658.435)	-	-
- A reserves	-	-	-	658.433	-	-	-	(658.435)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31/12/19	1.262.100	-	252.420	3.596.172	-	-	-	2.694.609	(1.050.000)	6.755.301

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

4

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
 Estat De Fluxos D'Efectiu
 a 31 de desembre del 2019 i 2018
 (en euros)

	2019	2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2.841.684	3.267.412
1. Resultat del període	2.979.723	3.050.735
2. Ajustaments del resultat	201.327	212.825
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	207.211	221.059
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-).	(7.148)	(8.234)
h) Despeses financeres (+).	1.264	-
3. Canvis en el capital corrent	(60.136)	287.919
a) Existències (+/-).	(126.473)	201.453
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	12.471	(216.228)
c) Altres actius corrents	207	6.697
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	54.726	292.943
e) Altres passius corrents	(1.067)	3.054
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(279.230)	(284.067)
a) Pagaments d'interessos (-).	(1.264)	-
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	7.148	8.233
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	(285.114)	(292.300)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	2.841.684	3.267.412
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.136.219)	(793.221)
6. Pagaments per inversions (-).	(1.540.432)	(817.526)
7. Cobraments per desinversions (+).	404.213	24.305
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(1.136.219)	(793.221)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(2.109.522)	(2.033.238)
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	-	(42.000)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	(9.522)	108.762
b) Devolució i amortització de	(9.522)	108.762
4. Altres deutes (-)	(9.522)	108.762
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(2.100.000)	(2.100.000)
a) Dividends (-)	(2.100.000)	(2.100.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(2.109.522)	(2.033.238)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- I)	(404.057)	440.953
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.703.447	1.262.494
Efectiu o equivalents al final del període	1.299.390	1.703.447

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

5

Gasopas

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

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

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

Informe d'auditoria independent dels estats financers**A l'atenció de l'accionista únic de Funitel d'Encamp, S.A.U.:****Opinió**

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 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del Soci únic. Cal afegir que la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, soci únic de la Societat.

Altres qüestions

Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor la opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació del principis comptables, en cap cas tenen la voluntat d'expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

p. 1

Edifici Prat de Vilella, balneari · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com



Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'Incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera.

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors

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

Ordino, 26 de juny del 2020

CIPV: 411.004-400-400-01 (Andorra) i 200.000.000 (Espanya)
 El present informe és propietat de gm consultors i no s'ha de reproduir, copiar, distribuir, publicar o utilitzar en cap forma sense el permís escrit de gm consultors.
 El client responsable del contingut i de les dades és el client i no gm consultors.



FUNICAMP, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2019	2018	Capítol	Nota	2019	2018
A) ACTIUS NO CORRENTS		5.605.906,24	5.939.302,00	A) PATRIMONI NET	11	5.628.275,36	4.497.632,30
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	5.605.706,24	5.891.200,66	II Prime d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		39.443.483,43	37.571.803,43
IV Immobilitzat financer	8.1	200,00	48.101,34	IV Instruments de capital propi		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		307.626,19	213.723,61	V Resultats d'exercicis anteriors		-35.489.171,13	-33.774.274,73
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-741.036,94	-1.714.896,40
II Existències	9	26.746,02	26.746,02	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	188.916,14	170.614,78	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	5.168,06	53.069,40
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	47.901,34
V Tresoreria	8.4	91.964,03	16.362,81	II Deutes a llarg termini		5.168,06	5.168,06
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
TOTAL ACTIU		5.913.532,43	6.153.025,61	C) PASSIUS CORRENTS	12	280.089,01	1.602.323,91
				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		0,00	1.318.209,31
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		280.089,01	284.114,60
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		5.913.532,43	6.153.025,61

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

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2019	2018
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		1.043.793,69	843.687,84
2 Altres negocis d'explotació		270.577,22	5.075,79
Total ingressos d'explotació	14.1	1.314.370,91	848.763,63
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		-285.494,42	-885.339,64
4 Variació del deteriorament del circulant		47.901,34	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-1.811.195,67	-1.662.706,24
Total despeses d'explotació	14.2	-2.048.788,75	-2.548.045,88
Resultat de l'explotació		-734.417,84	-1.699.282,25
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-6.619,10	-15.614,15
Total resultat financer	14.3	-6.619,10	-15.614,15
Resultat de les operacions		-741.036,94	-1.714.896,40
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		-741.036,94	-1.714.896,40
V Impost sobre beneficis	15	0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-741.036,94	-1.714.896,40

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

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2017	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.953.890,36	35.603.803,43	-1.820.384,37	0,00	4.244.528,70
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 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 2017 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 01/01/2018	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.953.890,36	35.603.803,43	-1.820.384,37	0,00	4.244.528,70
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.714.896,40	0,00	-1.714.896,40
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	-1.820.384,37	1.968.000,00	1.820.384,37	0,00	1.968.000,00
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	-1.820.384,37	1.968.000,00	1.820.384,37	0,00	1.968.000,00
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 31/12/2018	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.774.274,73	37.571.803,43	-1.714.896,40	0,00	4.497.632,30
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 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 2018 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 01/01/2019	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.774.274,73	37.571.803,43	-1.714.896,40	0,00	4.497.632,30
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-741.036,94	0,00	-741.036,94
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	-1.714.896,40	1.871.680,00	1.714.896,40	0,00	1.871.680,00
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	-1.714.896,40	1.871.680,00	1.714.896,40	0,00	1.871.680,00
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 31/12/2019	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.489.171,13	39.443.483,43	-741.036,94	0,00	5.628.275,36

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp

CÒNSOL MAJOR

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

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2019

Encamp, 11 de juny del 2021

Distingit Senyor,

En data 20 de maig del 2021, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2019;

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

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

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

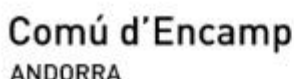
Esperant l'emissió del vostre dictamen definitiu sobre els referits comptes, aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

Còpia autògrafa del 2021-06-09 09:05:44 a 0820
Aquest document és una còpia autògrafa i no té valor legal. El seu ús està restringit a la informació pública.
De juliol del 2019, de l'administració de l'Administració de Govern de l'Encamp, s'ha retirat.
L'administració de l'Encamp, a l'adreça de l'Encamp, a l'adreça de l'Encamp.



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



INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

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

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, té accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació. Així mateix s'ha incrementat la informació requerida en les declaracions jurades annexes als plecs de





Comú d'Encamp

ANDORRA

bases dels concursos públics, afegint la referència a l'article 115 del Codi de l'Administració, a la Llei de la funció pública i al Codi Penal. Aquest any 2021, vist que el tribunal de comptes segueix mantenint aquesta observació sense especificar quins mecanismes considera correctes, el Comú d'Encamp ha fet una pas més introduint en les actes de licitació una declaració jurada signada per els membres de la mesa de contractació on afirmen no trobar-se en cap dels supòsits tipificats a l'article 115 del Codi de l'Administració i als relatius als delictes contra la funció pública regulats al títol XXI, capítol primer i quart de la Llei 9/2005 qualificada del Codi penal.

3. Personal Interí

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

- *S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 109 de la LFP i l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública (nota 2.2.10).*

Al·legació:

S'annexa l'informe 67-21 del Departament de recursos humans

4. Dèficit del fons mutual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 267.394 euros, havent-se incrementat en 16.598 euros durant l'exercici de 2019. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mütua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.(nota 2.2.10)*

Al·legació:

Des de l'any 2018, el Comú i els mutualistes estan treballant per aplicar mesures encaminades a restituir el dèficit i invertir la situació econòmica. En concret es van realitzar 5 reunions durant l'any 2018, 5 reunions durant l'any 2019 i una assemblea general amb tots els empleats també l'any 2019. Les mesures però no es van poder començar a aplicar fins el dia 01.12.2019, tot i això, des de la seva aplicació ja s'ha pogut constatar una reducció de l'increment del dèficit, havent-se incrementat durant l'any 2019 en 16.597,88€. A data d'avui ja es pot afirmar que les mesures aplicades estan donant el seu fruit i la tendència ja s'ha invertit, així, durant l'any 2020 hi ha hagut un estalvi anual i, per tant, una reducció del dèficit acumulat de 4.403,93€. Es preveu que aquesta tendència es mantingui en els propers anys.

5. Funllet d'Encamp, SAU

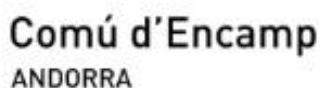
En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2019 foren de 741 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2019

Pàg. 2 de 3





Al legaclo:

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

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al legació:

El Comú, al contrari del que dictamina el Tribunal, si disposa d'eines per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presta, no existeix però una única eina centralitzada d'on obtenir la informació atès que el Comú, en compliment de les competències que te assignades, presta serveis de naturalesa molt diversa. Així, es disposa d'una memòria econòmica en la qual es justifiquen els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de l'import de les taxes i preus públics comunals, i d'eines gestió dels diferents serveis comunals amb indicadors propis (Ex. Tipus i quantitat de sancions al Departament de Circulació, tipus i quantitat de sol·licituds a tràmits, usuaris en les escoles bressol, aparcaments, etc...)

Encamp, 2 de juny del 2021

Jordi Martínez Lladen
Interventor comunal

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2019
Pàg. 3 de 3

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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