

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del
COMÚ D'ENCAMP

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Comú d'Encamp.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitació a l'abast	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. Pressupost de l'exercici	11
2.1.1. Pressupost inicial	11
2.1.2. Modificacions pressupostàries	12
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	17
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials	19
2.2.6. Alienació d'inversions reals	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	24
2.2.11. Inversions reals	25
2.3. Estats financers	26
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	30
2.3.2. Comptes a cobrar	32
2.3.3. Inventaris	32
2.3.4. Actius financers no corrents	32
2.3.5. Propietats d'inversió	34
2.3.6. Propietat, planta i equipament	34
2.3.7. Actius intangibles	35
2.3.8. Comptes a pagar	35
2.3.9. Passius financers corrents	36
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents	37
2.3.11. Actius nets/patrimoni	41
2.4. Estat del romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	45
2.7. Altres aspectes a destacar	46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	57
5. CONCLUSIONS	58
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	59
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	67
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	92

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLGOTU:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 27 de setembre de 2024 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 28 de juny de 2024 corresponent als estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers abreujats a 31 de desembre 2023 d'aquesta societat, que constaven de balanç, i compte de pèrdues i guanys, així com d'una memòria.

En data 27 de setembre de 2024 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 25 d'abril de 2024 corresponent als estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers abreujats a 31 de desembre 2023 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 27 de setembre de 2024 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 9 d'abril de 2024 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2023 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 2023 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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:

- Comprovar 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 amb els 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 2023 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, se n'ha fet referència en l'informe.

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2023 (participada directament 99,86%).

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2023 (participada directament 51%).
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2023 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SAETDE 16,20%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO ARCALÍS, SA (SECNOA) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SAETDE 25,93%).

La informació relativa a les quatre 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 30 de desembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors (vigència fins el 3-10-2023).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves posteriors modificacions.

- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 26-07-2023).
- 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, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Decret del 11-12-2020 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 23-12-2022 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2023, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2022 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2023, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2022 del pressupost per a l'exercici 2023.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).
- Ordinació del 28-9-2023 de la funció pública del Comú d'Encamp (vigència a partir del 4-10-2023).

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 Comú no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Cada cert temps, 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. Limitació a l'abast

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

- El Comú gestiona determinats terrenys de propietat comunal mitjançant la concessió de censos emfitèutics els quals donen dret als censataris a l'ús i possessió d'aquests béns en els termes fixats en el contracte de cens i per un termini de 70 anys, el qual pot ser objecte de pròrroga en el venciment del termini inicial i és objecte de renovació quan es produeix l'alienació o la seva transmissió en favor d'un nou censatari.

En contrapartida el Comú percep, en el moment de la constitució del cens o de la seva alienació o transmissió un lluïsmen d'un 5% del preu o valor de la transmissió i, anualment, una pensió anual que es determina en funció de la superfície de la finca.

No consta que el Comú hagi analitzat les valoracions en els estats financers d'acord amb els requeriments de les NICSP pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre la seva raonabilitat.

Cal tenir en compte que es tracta de béns en els quals s'han transferit substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu i que, fruit de les transmissions i de les pròrroques, aquests censos esdevenen, en la pràctica, de durada indeterminada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
DESPESES			INGRESSOS		
1	Despeses de personal	11.317.592,47	1	Impostos directes	3.805.500,00
2	Consum de béns corrents i serveis	10.420.163,07	2	Impostos indirectes	1.300.000,00
3	Despeses financeres	780.874,79	3	Taxes i altres ingressos	6.746.458,00
4	Transferències corrents	1.663.810,38	4	Transferències corrents	3.460.082,71
	Despeses corrents	24.182.440,71	5	Ingressos patrimonials	8.870.400,00
6	Inversions reals	8.738.207,13		Ingressos corrents	24.182.440,71
7	Transferències de capital	-	6	Alienació d'inversions	1,00
8	Actius financers	-	7	Transferències de capital	6.826.676,55
9	Passius financers	1.459.843,82	8	Actius financers	-
	Despeses de capital	10.198.050,95	9	Passius financers	3.371.373,40
				Ingressos de capital	10.198.050,95
Total pressupost despeses		34.380.491,66	Total pressupost ingressos		34.380.491,66

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú, que ha estat publicat al BOPA com a memòria justificativa, no conté un informe sobre la necessitat de crèdits per a transferències corrents i de capital i un informe sobre l'estat de situació de l'endeutament, tal i com preveu l'article 76.3 apartats b) i c) de la LFC respectivament i respecte a les societats participades, no conté els plans i programes d'inversió i finançament, tal i com preveu l'article 76.4 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.805.500,00	1.000.306,67	4.805.806,67
2 Impostos indirectes	1.300.000,00	-	1.300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.746.458,00	72.737,00	6.819.195,00
4 Transferències corrents	3.460.082,71	-	3.460.082,71
5 Ingressos patrimonials	8.870.400,00	950.000,00	9.820.400,00
Ingressos corrents	24.182.440,71	2.023.043,67	26.205.484,38
6 Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7 Transferències de capital	6.826.676,55	250.000,00	7.076.676,55
8 Actius financers	-	168.000,00	168.000,00
9 Passius financers	3.371.373,40	6.176.562,08	9.547.935,48
Ingressos de capital	10.198.050,95	6.594.562,08	16.792.613,03
Total pressupost ingressos	34.380.491,66	8.617.605,75	42.998.097,41

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2023	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	11.317.592,47	32,00	-	-	-	-	11.317.624,47
2 Despeses en béns corrents	10.420.163,07	410.404,43	62.737,00	257.000,00	366.605,05	-186.354,52	11.330.555,03
3 Despeses financeres	780.874,79	-	68.000,00	-	-	-42.500,00	806.374,79
4 Transferències corrents	1.663.810,38	57.544,99	-	950.000,00	11.000,00	-148.750,53	2.533.604,84
Despeses corrents	24.182.440,71	467.981,42	130.737,00	1.207.000,00	377.605,05	-377.605,05	25.988.159,13
6 Inversions reals	8.738.207,13	4.948.580,66	-127.786,04	1.980.092,71	-	-	15.539.094,46
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.459.843,82	-	11.000,00	-	-	-	1.470.843,82
Despeses de capital	10.198.050,95	4.948.580,66	-116.786,04	1.980.092,71	-	-	17.009.938,28
Total pressupost despeses	34.380.491,66	5.416.562,08	13.950,96	3.187.092,71	377.605,05	-377.605,05	42.998.097,41

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

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

Durant l'exercici el Comú ha incorporat en el pressupost 2023 un import de 5.416.562 euros en concepte de compromisos a reconduir i ha dut a terme altres modificacions per import de 760.000 euros les quals s'han previst finançar mitjançant més endeutament. Aquestes operacions no s'han formalitzat, pel que les previsions pressupostàries han restat desequilibrades en 6.176.562 euros, contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici immediat anterior era positiu de 191.387 euros pel que el Comú no disposava d'altra font de finançament suficient per als crèdits pressupostaris abans indicats.

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 2023

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	3.805.500,00	4.805.806,67	5.521.508,33	-715.701,66	5.007.228,11	514.280,22	10,27%	4.513.408,03
2 Impostos indirectes	1.300.000,00	1.300.000,00	1.712.490,32	-412.490,32	1.523.312,55	189.177,77	12,42%	1.438.129,90
3 Taxes i altres ingressos	6.746.458,00	6.819.195,00	7.003.734,60	-184.539,60	6.630.842,35	372.892,25	5,62%	7.170.606,95
4 Transferències corrents	3.460.082,71	3.460.082,71	563.684,36	2.896.398,35	421.145,30	142.539,06	33,85%	396.272,02
5 Ingressos patrimonials	8.870.400,00	9.820.400,00	9.647.056,90	173.343,10	9.119.501,72	527.555,18	5,78%	9.258.219,07
Ingressos corrents	24.182.440,71	26.205.484,38	24.448.474,51	1.757.009,87	22.702.030,03	1.746.444,48	7,69%	22.776.635,97
6 Alienacions d'inversions	1,00	1,00	300,00	-299,00	200,00	100,00		300,00
7 Transferències de capital	6.826.676,55	7.076.676,55	10.544.758,33	-3.468.081,78	9.216.618,10	1.328.140,23	14,41%	9.883.581,44
8 Actius financers	0,00	168.000,00	0,00	168.000,00	0,00	0,00		0,00
Passius financers	3.371.373,40	9.547.935,48	0,00	9.547.935,48	0,00	0,00	100,00%	0,00
Ingressos de capital	10.198.050,95	16.792.613,03	10.545.058,33	6.247.554,70	9.216.818,10	1.328.240,23	14,41%	9.883.881,44
Total pressupost ingressos	34.380.491,66	42.998.097,41	34.993.532,84	8.004.564,57	31.918.848,13	3.074.684,71	9,63%	32.660.517,41

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2023

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	11.317.592,47	11.317.624,47	11.152.931,74	164.692,73	10.543.051,74	609.880,00	5,78%	11.149.119,99
2 Consum de béns corrents i serveis	10.420.163,07	11.330.555,03	10.100.902,35	1.229.652,68	9.451.393,46	649.508,89	6,87%	9.828.518,27
3 Despeses financeres	780.874,79	806.374,79	788.926,26	17.448,53	352.588,21	436.338,05	123,75%	781.782,19
4 Transferències corrents	1.663.810,38	2.533.604,84	2.405.714,16	127.890,68	596.095,04	1.809.619,12	303,58%	2.405.714,16
Despeses corrents	24.182.440,71	25.988.159,13	24.448.474,51	1.539.684,62	20.943.128,45	3.505.346,06	16,74%	24.165.134,61
6 Inversions reals	8.738.207,13	15.539.094,46	9.235.857,88	6.303.236,58	8.333.824,32	902.033,56	10,82%	9.233.018,85
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	880.000,00	-880.000,00	-100,00%	0,00
9 Passius financers	1.459.843,82	1.470.843,82	1.469.822,86	1.020,96	1.635.368,91	-165.546,05	-10,12%	1.322.144,86
Despeses de capital	10.198.050,95	17.009.938,28	10.705.680,74	6.304.257,54	10.849.193,23	-143.512,49	-1,32%	10.555.163,71
Total pressupost despeses	34.380.491,66	42.998.097,41	35.154.155,25	7.843.942,16	31.792.321,68	3.361.833,57	10,57%	34.720.298,32

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Els imports liquidats pel Comú es reprodueixen seguidament de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2023	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2023	(4) LIQUIDAT 2022	(5) VARIACIÓ 2023-2022 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2023-2022 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	4.805.806,67	5.521.508,33	114,89%	4.513.408,03	5.007.228,11	514.280,22	10,27%
2 Impostos indirectes	1.300.000,00	1.712.490,32	131,73%	1.438.129,90	1.523.312,55	189.177,77	12,42%
3 Taxes i altres ingressos	6.819.195,00	7.003.734,60	102,71%	7.170.606,95	6.630.842,35	372.892,25	5,62%
4 Transferències corrents	3.460.082,71	563.684,36	16,29%	396.272,02	421.145,30	142.539,06	33,85%
5 Ingressos patrimonials	9.820.400,00	9.647.056,90	98,23%	9.258.219,07	9.119.501,72	527.555,18	5,78%
Ingressos corrents	26.205.484,38	24.448.474,51	93,30%	22.776.635,97	22.702.030,03	1.746.444,48	7,69%
6 Alienació d'inversions reals	1,00	300,00	30.000,00%	300,00	200,00	100,00	50,00%
7 Transferències de capital	7.076.676,55	10.544.758,33	149,01%	9.883.881,44	9.216.618,10	1.328.140,23	14,41%
8 Actius financers	168.000,00	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	9.547.935,48	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	16.792.613,03	10.545.058,33	62,80%	9.883.881,44	9.216.818,10	1.328.240,23	14,41%
Total pressupost ingressos	42.998.097,41	34.993.532,84	81,38%	32.660.517,41	31.918.848,13	3.074.684,71	9,63%

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 2023	COMPROMÈS 2023	(2) LIQUIDAT 2023	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2023	(4) LIQUIDAT 2022	(5) VARIACIÓ 2023-2022 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2023-2022 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	11.317.624,47	11.166.149,95	11.166.149,95	11.152.931,74	98,54%	11.149.119,99	10.543.051,74	609.880,00	5,78%
2	Consum de béns corrents i serveis	11.330.555,03	10.797.962,17	10.747.673,39	10.100.902,35	89,15%	9.828.518,27	9.451.393,46	649.508,89	6,87%
3	Despeses financeres	806.374,79	805.925,92	788.926,26	788.926,26	97,84%	781.782,19	352.588,21	436.338,05	123,75%
4	Transferències corrents	2.533.604,84	2.500.470,20	2.496.176,51	2.405.714,16	94,95%	2.405.714,16	596.095,04	1.809.619,12	303,58%
	Despeses corrents	25.988.159,13	25.270.508,24	25.198.926,11	24.448.474,51	94,08%	24.165.134,61	20.943.128,45	3.505.346,06	16,74%
6	Inversions reals	15.539.094,46	14.955.554,75	14.940.275,06	9.235.857,88	59,44%	9.233.018,85	8.333.824,32	902.033,56	10,82%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	880.000,00	-880.000,00	-
										100,00%
9	Passius financers	1.470.843,82	1.470.595,72	1.469.822,86	1.469.822,86	99,93%	1.322.144,86	1.635.368,91	-165.546,05	-10,12%
	Despeses de capital	17.009.938,28	16.426.150,47	16.410.097,92	10.705.680,74	62,94%	10.555.163,71	10.849.193,23	-143.512,49	-1,32%
	Total pressupost despeses	42.998.097,41	41.696.658,71	41.609.024,03	35.154.155,25	81,76%	34.720.298,32	31.792.321,68	3.361.833,57	10,57%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Sobre la Residència	215.500,00	-	215.500,00	226.601,99	11.101,99	105,15%
100 Foc i Lloc	215.500,00	-	215.500,00	226.601,99	11.101,99	105,15%
11 Impostos directes sobre el capital	1.310.000,00	107.200,00	1.417.200,00	1.534.497,50	117.297,50	108,28%
112 Impost sobre béns immobles	660.000,00	-	660.000,00	665.401,96	5.401,96	100,82%
115 Impost sobre els rendiments arrendataris	650.000,00	107.200,00	757.200,00	869.095,54	111.895,54	114,78%
13 Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.580.000,00	-	1.580.000,00	1.451.739,53	-128.260,47	91,88%
130 Impost sobre activitats econòmiques	1.580.000,00	-	1.580.000,00	1.451.739,53	-128.260,47	91,88%
14 Impostos directes sobre la construcció	700.000,00	893.106,67	1.593.106,67	2.308.669,31	715.562,64	144,92%
140 Impost sobre la construcció	700.000,00	893.106,67	1.593.106,67	2.308.669,31	715.562,64	144,92%
1 Impostos directes	3.805.500,00	1.000.306,67	4.805.806,67	5.521.508,33	715.701,66	114,89%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Transmissions patrimonials	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.712.490,32	412.490,32	131,73%
200 Adquisició de béns immobles	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.712.490,32	412.490,32	131,73%
2 Impostos indirectes	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.712.490,32	412.490,32	131,73%

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 2023	MODIF .	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	16.500,00	-	16.500,00	10.960,95	-5.539,05	66,43%
300	Vendes de material	16.500,00	-	16.500,00	10.960,95	-5.539,05	66,43%
31	Taxes	1.702.000,00	-	1.702.000,00	1.275.123,10	-426.876,90	74,92%
310	Taxes prestació serveis generals	1.575.000,00	-	1.575.000,00	1.592.883,34	17.883,34	101,14%
312	Serveis d'aigua	27.000,00	-	27.000,00	31.486,15	4.486,15	116,62%
313	Taxes autorització d'obra	100.000,00	-	100.000,00	-349.246,39	-449.246,39	-349,25%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.324.700,00	43.000,00	1.367.700,00	1.177.380,07	-190.319,93	86,08%
340	Serveis de caràcter general	1.324.700,00	43.000,00	1.367.700,00	1.177.380,07	-190.319,93	86,08%
35	Preus públics utilització privativa	2.616.802,00	-	2.616.802,00	3.089.677,23	472.875,23	118,07%
350	Serveis de caràcter general	2.290.700,00	-	2.290.700,00	2.682.260,42	391.560,42	117,09%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	321.102,00	-	321.102,00	399.178,31	78.076,31	124,32%
359	Altres serveis	5.000,00	-	5.000,00	8.238,50	3.238,50	164,77%
38	Reintegraments	1,00	-	1,00	144,92	143,92	14.492,00%
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	144,92	143,92	14.492,00%
39	Altres ingressos	1.086.455,00	29.737,00	1.116.192,00	1.450.448,33	334.256,33	129,95%
391	Sancions	255.802,00	-	255.802,00	355.116,30	99.314,30	138,82%
392	Recàrrega de constrenyiment	75.300,00	-	75.300,00	76.638,56	1.338,56	101,78%
393	Interessos de demora	8.000,00	-	8.000,00	6.803,60	-1.196,40	85,05%
399	Altres ingressos diversos	747.353,00	29.737,00	777.090,00	1.011.889,87	234.799,87	130,22%
3	Taxes i altres ingressos	6.746.458,00	72.737,00	6.819.195,00	7.003.734,60	184.539,60	102,71%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	3.422.082,71	-	3.422.082,71	501.302,36	-2.920.780,35	14,65%
420	Govern	3.422.082,71	-	3.422.082,71	501.302,36	-2.920.780,35	14,65%
47	D'empreses privades	38.000,00	-	38.000,00	62.382,00	24.382,00	164,16%
470	Remuneracions Consell Administració	38.000,00	-	38.000,00	62.382,00	24.382,00	164,16%
4	Transferències corrents	3.460.082,71	-	3.460.082,71	563.684,36	-2.896.398,35	16,29%

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)	25.558,49
Taxa tinença de vehicles	475.743,87
Altres subvencions rebudes	-
Total	501.302,36

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53 Dividends i participacions en beneficis	2.452.800,00	-	2.452.800,00	2.460.139,00	7.339,00	100,30%
534 Caldea	2.000,00	-	2.000,00	1.695,00	-305,00	84,75%
536 D'empreses públiques patrimonials	1.400.800,00	-	1.400.800,00	1.434.844,00	34.044,00	102,43%
537 D'empreses privades	1.050.000,00	-	1.050.000,00	1.023.600,00	-26.400,00	97,49%
54 Rendes de béns immobles	3.092.350,00	-	3.092.350,00	3.537.139,24	444.789,24	114,38%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	109.950,00	-	109.950,00	119.496,59	9.546,59	108,68%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	82.400,00	-	82.400,00	72.083,70	-10.316,30	87,48%
544 Cens Emfitèutic	2.900.000,00	-	2.900.000,00	3.345.558,95	445.558,95	115,36%
55 Productes de concessions i aprofitament	3.325.250,00	950.000,00	4.275.250,00	3.647.451,25	-627.798,75	85,32%
550 Concessions administratives	3.325.250,00	950.000,00	4.275.250,00	3.647.451,25	-627.798,75	85,32%
59 Altres ingressos patrimonials	-	-	-	2.327,41	2.327,41	-
590 Altres ingressos patrimonials	-	-	-	2.327,41	2.327,41	-
5 Ingressos patrimonials	8.870.400,00	950.000,00	9.820.400,00	9.647.056,90	-173.343,10	98,23%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Mes inversions reals	1,00	-	1,00	300,00	299,00	30.000,00%
619 Altres inversions	1,00	-	1,00	300,00	299,00	30.000,00%
6 Alineació d'inversió reals	1,00	-	1,00	300,00	299,00	30.000,00%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'Estat	6.526.676,55	-	6.526.676,55	9.745.042,74	3.218.366,19	149,31%
720 Govern d'Andorra	6.526.676,55	-	6.526.676,55	9.745.042,74	3.218.366,19	149,31%
77 D'empreses privades o particulars	300.000,00	250.000,00	550.000,00	799.715,59	249.715,59	145,40%
771 Del plantejament derivat POUPE	300.000,00	250.000,00	550.000,00	799.715,59	249.715,59	145,40%
7 Transferències de capital	6.826.676,55	250.000,00	7.076.676,55	10.544.758,33	3.468.081,78	149,01%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	9.727.333,74
Conveni pel projecte "Ruta dels Orris"	17.709,00
Total	9.745.042,74

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 el DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2023, d'un total de 9.752.892 euros.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de retribucions	391.270,43	9.800,00	401.070,43	400.433,68	-636,75	99,84%
100 Retribucions bàsiques	391.270,43	9.800,00	401.070,43	400.433,68	-636,75	99,84%
11 Personal funcionari	7.276.755,30	-234.800,00	7.041.955,30	7.003.556,15	-38.399,15	99,45%
110 Remuneracions personal funcionari	7.276.755,30	-234.800,00	7.041.955,30	7.003.556,15	-38.399,15	99,45%
13 Personal agents administració eventual	1.306.542,74	185.000,00	1.491.542,74	1.421.254,56	-70.288,18	95,29%
130 Personal agents administració eventual	1.306.542,74	185.000,00	1.491.542,74	1.421.254,56	-70.288,18	95,29%
14 Personal de relació especial	350.390,43	-	350.390,43	343.055,41	-7.335,02	97,91%
140 Personal de relació especial	350.390,43	-	350.390,43	343.055,41	-7.335,02	97,91%
16 Quotes, prestacions, despeses socials	1.992.633,57	40.032,00	2.032.665,57	1.984.631,94	-48.033,63	97,64%
160 Quotes seguretat social	1.506.960,79	-	1.506.960,79	1.480.506,96	-26.453,83	98,24%
161 Prestacions socials	415.672,78	30.000,00	445.672,78	438.965,33	-6.707,45	98,49%
163 Despeses socials de personal	70.000,00	10.032,00	80.032,00	65.159,65	-14.872,35	81,42%
1 Despeses de personal	11.317.592,47	32,00	11.317.624,47	11.152.931,74	-164.692,73	98,54%

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 87 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 2023, a l'article 12.4, 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, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa, el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 272.357 euros, havent-se augmentat en 13.299 euros durant l'exercici 2023. El referit dèficit és finançat pel Comú.

2.2.9. 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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	812.645,88	105.723,36	918.369,24	840.189,57	-78.179,67	91,49%
200 Terrenys i béns naturals	451.500,00	88.000,00	539.500,00	501.112,58	-38.387,42	92,88%
202 Edificis i altres construccions	117.865,00	-1.500,00	116.365,00	111.103,39	-5.261,61	95,48%
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	28.524,00	-	28.524,00	20.405,98	-8.118,02	71,54%
204 Material de transport	168.756,88	16.223,36	184.980,24	166.718,03	-18.262,21	90,13%
205 Mobiliari i aparells	46.000,00	3.000,00	49.000,00	40.849,59	-8.150,41	83,37%
21 Reparació, manteniment i conservació	1.462.643,05	225.893,92	1.688.536,97	1.324.423,79	-364.113,18	78,44%
212 Edificis i altres construccions	191.000,00	4.559,32	195.559,32	133.862,82	-61.696,50	68,45%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	441.002,00	69.876,72	510.878,72	421.516,95	-89.361,77	82,51%
214 Material de transport	103.801,00	28.730,85	132.531,85	107.820,19	-24.711,66	81,35%
215 Mobiliari i aparells	13.821,00	131,40	13.952,40	8.503,54	-5.448,86	60,95%
216 Equipaments informàtics	234.017,05	11.094,65	245.111,70	174.740,72	-70.370,98	71,29%
217 Béns destinats a l'ús general	479.002,00	111.500,98	590.502,98	477.979,57	-112.523,41	80,94%
22 Material, subministraments i altres	8.144.874,14	578.774,68	8.723.648,82	7.936.288,99	-787.359,83	90,97%
220 Material d'oficina	104.826,00	19.749,37	124.575,37	85.449,20	-39.126,17	68,59%
221 Subministraments	2.028.924,00	53.002,84	2.081.926,84	2.001.428,45	-80.498,39	96,13%
222 Comunicacions	145.054,00	8.746,13	153.800,13	134.881,56	-18.918,57	87,70%
223 Transports	47.020,00	9.162,15	56.182,15	49.868,05	-6.314,10	88,76%
224 Primes d'assegurances	155.554,40	60.000,00	215.554,40	212.116,00	-3.438,40	98,40%
225 Tributs	5.880,00	-	5.880,00	5.257,14	-622,86	89,41%
226 Altres serveis	1.703.855,00	229.532,75	1.933.387,75	1.741.134,68	-192.253,07	90,06%
227 Treballs realitzats per altres empreses	3.951.760,74	197.230,91	4.148.991,65	3.702.803,38	-446.188,27	89,25%
229 Imprevistos o insuficiències	2.000,00	1.350,53	3.350,53	3.350,53	-	100,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	10.420.163,07	910.391,96	11.330.555,03	10.100.902,35	-1.229.652,68	89,15%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànon a l'SDAV	3.000,00	-	3.000,00	2.862,03	-137,97	95,40%
22601	Atencions protocol·làries	47.600,00	30.000,00	77.600,00	67.235,90	-10.364,10	86,64%
22602	Publicitat i propaganda	7.150,00	2.194,50	9.344,50	10.177,97	833,47	108,92%
22605	Atencions i obsequis empleats	77.000,00	-11.000,00	66.000,00	19.503,55	-46.496,45	29,55%
22620	Actuacions a Engolasters	82.000,00	-368,41	81.631,59	72.765,88	-8.865,71	89,14%
22680	Activitats comunals	277.000,00	30.353,70	307.353,70	234.640,03	-72.713,67	76,34%
22681	Promoció educativa	6.000,00	17,80	6.017,80	4.620,37	-1.397,43	76,78%
22682	Activitats promoció cultural	806.305,00	193.927,46	1.000.232,46	948.182,68	-52.049,78	94,80%
22683	Promoció esportiva	175.500,00	159,50	175.659,50	174.412,28	-1.247,22	99,29%
22684	Promoció social	152.400,00	-	152.400,00	163.300,41	10.900,41	107,15%
22685	Promoció en medi ambient	64.700,00	-13.951,80	50.748,20	42.795,37	-7.952,83	84,33%
22687	Promoció museus	2.200,00	-1.800,00	400,00	638,21	238,21	159,55%
22688	Secció d'acció esportiva	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
226	Altres serveis	1.703.855,00	229.532,75	1.933.387,75	1.741.134,68	-192.253,07	90,06%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	699.838,00	56.209,03	756.047,03	763.745,17	7.698,14	101,02%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	395.077,73	-	395.077,73	380.475,70	-14.602,03	96,30%
22702	Treballs de recollida de vidre	92.913,67	-	92.913,67	89.479,61	-3.434,06	96,30%
22703	Treballs de recollida de paper	290.440,82	11.000,00	301.440,82	298.205,97	-3.234,85	98,93%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.250,00	-	24.250,00	28.276,51	4.026,51	116,60%
22705	Treballs de recollida d'envasos	117.659,06	-	117.659,06	106.569,21	-11.089,85	90,57%
22709	Altres treballs de recollida de residus	1.500,00	-	1.500,00	4.814,85	3.314,85	320,99%
22710	Treballs de treta de neu	467.844,32	-13.154,52	454.689,80	444.488,07	-10.201,73	97,76%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	12.000,00	-	12.000,00	4.387,61	-7.612,39	36,56%
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	253.734,14	-	253.734,14	237.241,40	-16.492,74	93,50%
22713	Treballs de recollida mat.orgànica/Rec. i tract.	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22720	Treballs de seguretat i vigilància	9.502,00	-	9.502,00	683,25	-8.818,75	7,19%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	50.000,00	-	50.000,00	75.290,61	25.290,61	150,58%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	456.600,00	20.235,67	476.835,67	238.586,01	-238.249,66	50,04%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	12.000,00	-	12.000,00	6.473,79	-5.526,21	53,95%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	40.000,00	-	40.000,00	3.490,72	-36.509,28	8,73%
22749	Assessorament empresarial	58.500,00	-28.000,00	30.500,00	27.116,75	-3.383,25	88,91%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	10.000,00	-	10.000,00	1.933,25	-8.066,75	19,33%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	58.501,00	-	58.501,00	16.063,58	-42.437,42	27,46%
22761	Prestació serveis activitats culturals	275.700,00	8.965,83	284.665,83	363.411,76	78.745,93	127,66%
22764	Treballs d'empreses esportives	136.000,00	95.208,75	231.208,75	156.927,17	-74.281,58	67,87%
22766	Treballs de retirada de vehicles a la via pública	-	2.500,00	2.500,00	731,50	-1.768,50	29,26%
22770	Servei mèdic i psicològic	40.200,00	-	40.200,00	35.994,07	-4.205,93	89,54%
22780	Treballs tractament d'aigua	17.000,00	3.470,29	20.470,29	9.023,62	-11.446,67	44,08%
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	3.635,86	63.635,86	57.792,70	-5.843,16	90,82%
22790	Servei trenet	122.500,00	-	122.500,00	121.470,73	-1.029,27	99,16%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	26.000,00	15.850,00	41.850,00	20.961,00	-20.889,00	50,09%
22796	Servei transport públic intern	138.000,00	8.810,00	146.810,00	125.283,40	-21.526,60	85,34%
22798	Treballs adequació abocador Maià	80.000,00	12.500,00	92.500,00	83.885,37	-8.614,63	90,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.951.760,74	197.230,91	4.148.991,65	3.702.803,38	-446.188,27	89,25%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41 A organismes autònoms administratius	179.000,00	-19.150,53	159.849,47	159.776,65	-72,82	99,95%
414 A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	179.000,00	-19.150,53	159.849,47	159.776,65	-72,82	99,95%
42 FUNICAMP	880.000,00	950.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00	-	100,00%
424 FUNICAMP	880.000,00	950.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00	-	100,00%
44 A entitats de la corporació local	20.000,00	-12.700,00	7.300,00	7.280,53	-19,47	99,73%
449 Altres transferències	20.000,00	-12.700,00	7.300,00	7.280,53	-19,47	99,73%
46 A entitats locals	393.710,38	33.152,93	426.863,31	361.488,91	-65.374,40	84,68%
463 A entitats que agrupen comuns	65.000,00	3.000,00	68.000,00	68.000,00	-	100,00%
468 A entitats parroquials	316.910,38	28.995,93	345.906,31	282.331,91	-63.574,40	81,62%
469 A entitats no parroquials	11.800,00	1.157,00	12.957,00	11.157,00	-1.800,00	86,11%
47 A empreses privades	56.000,00	-53.400,00	2.600,00	600,00	-2.000,00	23,08%
470 Ajudes a empreses privades	56.000,00	-53.400,00	2.600,00	600,00	-2.000,00	23,08%
48 A famílies i institucions sense fins de lucre	135.100,00	-28.107,94	106.992,06	46.568,07	-60.423,99	43,52%
480 Atencions benèfiques i assistencials	115.100,00	-22.107,94	92.992,06	32.568,07	-60.423,99	35,02%
489 Altres transferències	20.000,00	-6.000,00	14.000,00	14.000,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	1.663.810,38	869.794,46	2.533.604,84	2.405.714,16	-127.890,68	94,95%

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 97 i 101 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 hi fa referència.

2.2.11. 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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	8.738.207,13	6.800.887,33	15.539.094,46	9.235.857,88	-6.303.236,58	59,44%
600	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	931.829,65	1.075.372,91	2.007.202,56	1.827.145,31	-180.057,25	91,03%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	538.202,00	201.450,30	739.652,30	603.652,68	-135.999,62	81,61%
604	Material de transport	6.000,00	37.500,00	43.500,00	37.500,00	-6.000,00	86,21%
605	Mobiliari i estris	16.005,00	35.399,47	51.404,47	4.573,94	-46.830,53	8,90%
606	Equips per a processos d'informació	312.440,00	146.483,22	458.923,22	215.145,40	-243.777,82	46,88%
607	Béns destinats a l'ús general	6.933.730,48	5.304.681,43	12.238.411,91	6.547.840,55	-5.690.571,36	53,50%
6	Inversions reals	8.738.207,13	6.800.887,33	15.539.094,46	9.235.857,88	-6.303.236,58	59,44%

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:

2023	Import	%
Crèdits inicials	8.738.207	56,23%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	6.800.887	43,77%
Total pressupost	15.539.094	100,00%
Crèdits liquidats	9.235.858	
% execució	59,44%	

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius corrents		4.440.440,43	4.178.482,62
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	198.629,81	273.188,62
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	1.625.508,57	1.789.053,21
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	2.438.091,16	1.979.808,38
Inventaris	7	178.210,89	136.432,41
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		110.385.845,40	106.426.067,13
Actius financers	5	5.411.514,71	4.791.027,78
Propietats d'inversió	8	4.337.162,58	4.442.341,33
Propietat, planta i equipament	9	100.339.090,45	96.962.434,48
Actius intangibles	10	298.077,66	230.263,54
Actius totals		114.826.285,83	110.604.549,75
PASSIUS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Passius corrents		7.443.038,62	6.875.958,53
Comptes a pagar	11	3.804.890,41	3.855.053,89
Passius financers	12	3.638.148,21	3.020.904,64
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		14.475.030,22	15.941.501,96
Passius financers	12	14.475.030,22	15.941.501,96
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		21.918.068,84	22.817.460,49
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Patrimoni		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		87.971.421,59	84.510.946,10
Resultat de l'exercici		4.936.795,40	3.276.143,16
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		92.908.216,99	87.787.089,26
Total passiu i patrimoni		114.826.285,83	110.604.549,75

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2023	2022
Impostos	16	7.233.967,71	6.530.540,66
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	4.583.301,53	4.483.419,19
Transferències d'altres entitats governamentals	16	11.108.442,69	9.637.763,40
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.389.893,00	1.411.081,62
Ingressos financers	17	2.460.139,00	2.100.355,00
Altres ingressos	17	8.784.046,03	7.699.377,87
Ingressos totals		35.559.789,96	31.862.537,74
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(11.152.931,74)	(10.543.051,74)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(2.405.714,16)	(596.095,04)
Subministraments i material pel consum	20	(544.030,11)	(671.086,67)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(9.511.524,00)	(8.804.854,25)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(5.896.566,54)	(5.711.730,07)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(273.678,29)	(1.867.282,11)
Despeses financeres		(835.199,19)	(392.244,70)
Altres despeses		(3.350,53)	(50,00)
Despeses totals		(30.622.994,56)	(28.586.394,58)
Resultat (desestalvi) del període		4.936.795,40	3.276.143,16
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		4.936.795,40	3.276.143,16

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2022
Cobraments		
Impostos	5.951.537,93	4.793.750,64
Venda de béns i serveis	7.163.803,36	6.064.498,31
Transferències	10.279.853,46	9.171.668,69
Interessos rebuts	6.803,59	7.905,87
Altres cobraments	10.445.268,42	10.223.374,11
Pagaments		
Costos dels treballadors	-10.641.270,57	-10.060.858,62
Pensions	-508.089,42	-474.109,57
Proveïdors	-9.828.518,27	-8.026.596,05
Interessos pagats	-746.681,06	-316.120,76
Altres pagaments	-5.046.639,57	-3.397.210,43
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	7.076.067,87	7.986.302,19
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-9.231.882,49	-7.150.086,84
Cobraments per venda de planta i equipament	300,00	200,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-9.231.582,49	-7.149.886,84
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	-1.322.144,86	-1.475.839,64
Increment/Disminució pòlisses de crèdit	3.403.100,67	470.616,94
Distribució/dividends	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	2.080.955,81	-1.005.222,70
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-74.558,81	-168.807,35
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	273.188,62	441.995,97
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	198.629,81	273.188,62

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	34.993.532,84	35.559.789,96	(566.257,12)
Impostos directes	5.521.508,33	5.521.477,39	30,94
Impostos indirectes	1.712.490,32	1.712.490,32	0,00
Taxes i altres ingressos	7.003.734,60	5.543.504,85	1.460.229,75
Transferències corrents	563.684,36	10.308.727,10	(9.745.042,74)
Transferències de capital	10.544.758,33	0,00	10.544.758,33
Ingressos patrimonials	9.647.056,90	12.473.590,30	(2.826.533,40)
Venda d'inversions reals	300,00	0,00	300,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	35.154.155,25	24.452.749,73	10.701.405,52
Despeses de personal	11.152.931,74	11.152.931,74	0,00
Consum de béns corrents i serveis	10.100.902,35	10.058.904,64	41.997,71
Despeses financeres	788.926,26	835.199,19	(46.272,93)
Transferències corrents	2.405.714,16	2.405.714,16	0,00
Inversions reals	9.235.857,88	0,00	9.235.857,88
Det. del valor de propietats, planta i equipament			
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	1.469.822,86	0,00	1.469.822,86
RESULTAT	(160.622,41)	11.107.040,23	(11.267.662,64)

Ajustos del resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	4.936.795,40
Altes/Baixes d'immobilitzat	9.235.857,88
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	346.808,64
Amortitzacions	(5.896.566,54)
Provisions	0,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT AJUSTAT	8.622.895,38

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Estats financers consolidats

El Comú no ha presentat els seus estats consolidats tal i com prescriu la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2023.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Concepte	2023	2022
0. Saldos inicials	-18.307.114,65	-19.301.582,23
Tresoreria	273.188,62	441.955,97
Pòlisses curt termini	-1.411.540,28	-940.923,34
Préstec curt	-1.470.545,08	-1.633.851,87
Préstec llarg	-15.698.217,91	-17.168.762,99
1. Cobraments	34.606.509,59	30.055.591,98
(+) Operacions pressupostàries	34.837.810,91	30.261.397,62
Pressupost corrent	31.934.654,90	28.813.236,48
Pressupost tancat	2.903.156,01	1.448.161,14
(-) Operacions extra pressupostàries	231.301,32	205.805,64
2. (-) Pagaments	-33.789.746,80	-29.061.124,40
(+) Operacions pressupostàries	-36.348.177,14	-30.731.274,55
Pressupost corrent	-33.742.352,88	-28.969.570,35
Pressupost tancat	-2.605.824,26	-1.761.704,20
(-) Operacions extra pressupostàries	-2.558.430,34	-1.670.150,15
3. Saldos finals	-17.490.351,86	-18.307.114,65
Tresoreria	198.629,81	273.188,62
Pòlisses curt termini	-1.991.560,39	-1.411.540,28
Préstec curt	-1.466.643,51	-1.470.545,08
Préstec llarg	-14.230.777,77	-15.698.217,91

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Corrent	198.629,81	273.188,62
Caixa	64.805,98	28.178,42
Banc	133.823,83	234.576,39
Efectiu pendent de pagament	0,00	10.433,81
Total	198.629,81	273.188,62

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	64.805,98	28.178,42	36.627,56
Crèdit Andorrà	8.002,90	5.920,91	2.081,99
Morabanc	125.820,93	81.933,00	43.887,93
Andbank	-	146.722,48	-146.722,48
Efectiu pendent de pagament	-	10.433,81	-10.433,81
Total	198.629,81	273.188,62	-74.558,81

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 25 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 87 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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma indistinta per part de persones vinculades en l'àmbit de la gestió del Comú.

Amb tot, segueixen incloses, com a persona amb signatura autoritzada per a operar de forma telemàtica, tres empleats que havien cessat la seva relació laboral amb el Comú en períodes anteriors.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics, tenint en compte que el que es detalla a la nota 2.7 en relació a la intervenció material dels pagaments que requereix l'article 94 de la LFC.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2023
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	1.625.508,57
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	2.438.091,16
Total	4.063.599,73

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Deutors pressupostaris	5.635.381,44	5.950.313,27	-314.931,83
Administracions públiques	226.336,32	191.530,21	34.806,11
Altres deutors	874.429,74	298.244,79	576.184,95
Mútua treballadors	272.357,20	-	272.357,20
Provisió per insolvències	-2.944.904,97	-2.671.226,68	-273.678,29
Total	4.063.599,73	3.768.861,59	294.738,14

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

2.3.3. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	242.132,88	200.354,40	41.778,48
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	178.210,89	136.432,41	41.778,48

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

2.3.4. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
1. Cartera de valors a llarg termini	13.838.399,76	-	-	13.838.399,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-9.048.171,98	-	620.486,93	-8.427.685,05
Total	4.791.027,78	-	620.486,93	5.411.514,71

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%	12.930.126,00	-8.427.685,05	4.502.440,95
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	-	13.838.399,76	-8.427.685,05	5.410.714,71

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

En data 26 d'octubre de 2023 s'acorda en la Junta General Universal Extraordinària la dissolució de FUNICAMP atès que el Consell del Comú, en acord del 28 de setembre de 2023, va adjudicar a la Societat Anònima d'Equipaments Turístic i Esportiu de la parròquia d'Encamp (SAETDE) una concessió administrativa que inclou la gestió i explotació del giny mecànic Funitel d'Encamp.

Cal indicar que tot i l'acord de dissolució anterior, els comptes de la societat de l'exercici 2023 no han estat formulats utilitzant criteris de liquidació, contràriament al que requereix la Norma Internacional de Comptabilitat 1.

L'acord de dissolució comporta que el Comú no pugui recuperar el valor pel que té comptabilitzada aquesta inversió, per la qual cosa els actius financers no corrents i el resultat, estarien sobrevalorats en 4.502.441 euros.

2.3.5. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

	31/12/2022	Adicions	A 31/12/2023
Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00
Inversions en construccions	5.258.937,46	0,00	5.258.937,46
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs).	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietats d'inversió	0,00	0,00	0,00
Avançaments per a propietats d'inversió (en curs)	0,00	0,00	0,00
Total cost	5.258.937,46	0,00	5.258.937,46
Amortitza acum inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00
Amortitza acum inversions en construccions	(816.596,13)	(105.178,75)	(921.774,88)
Total amortització acumulada	(816.596,13)	(105.178,75)	(921.774,88)
Deteriorament de valor d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'inversions en construccions	0,00	0,00	0,00
Total deteriorament	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes	4.442.341,33	(105.178,75)	4.442.341,33

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Nota: El total del valor net comptable hauria de ser de 4.337.163 euros en lloc de 4.442.341 euros

2.3.6. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

	31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Euros A 31/12/2023
Terrenys i béns naturals	11.113.514,02	0,00	0,00	0,00	11.113.514,02
Construccions	86.301.497,17	1.827.145,31	0,00	0,00	88.128.642,48
Infraestructures	79.790.424,55	6.547.840,55	0,00	0,00	86.338.265,10
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge	2.649.172,99	291.312,95	0,00	0,00	2.940.485,94
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	15.240.402,20	58.784,76	0,00	0,00	15.299.186,96
Mobiliari	1.935.992,10	4.573,94	0,00	0,00	1.940.566,04
Equips per a processos d'informació	1.739.629,66	64.125,34	0,00	0,00	1.803.755,00
Elements de transport	1.860.082,54	37.500,00	0,00	0,00	1.897.582,54
Altres propietat, planta i equipament	4.912.140,73	253.554,97	0,00	0,00	5.165.695,70
Total Cost	205.542.855,96	9.084.837,82	0,00	0,00	214.627.693,78
Amortitza. acum. terrenys i béns naturals	(80.703,82)	0,00	0,00	0,00	(80.703,82)
Amortitza. acum. construccions	(38.348.152,40)	(2.134.724,02)	0,00	0,00	(38.348.152,40)
Amortitza. acum. infraestructures	(50.809.504,84)	(2.567.771,26)	0,00	0,00	(50.809.504,84)
Amortitza. acum. béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortitza. acum. maquinària i utilitatge	(1.606.077,77)	(134.133,34)	0,00	0,00	(7.502.644,31)
Amortitza. acum. instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(10.184.732,41)	(480.128,73)	0,00	0,00	(16.081.298,95)
Amortitza. acum. mobiliari	(1.720.901,51)	(30.848,32)	0,00	0,00	(1.720.901,51)
Amortitza. acum. equips per a processos d'informació	(1.439.467,25)	(77.121,29)	0,00	0,00	(1.439.467,25)
Amortitza. acum. elements de transport	(1.509.443,74)	(122.052,61)	0,00	0,00	(1.509.443,74)
Amortitza. acum. altres propietat, planta i equipament	(2.881.437,74)	(161.402,28)	0,00	0,00	(2.881.437,74)
Total amortització acumulada	(108.580.421,48)	(11.793.133,08)	0,00	0,00	(120.373.554,56)
Valor Net Comptes	96.962.434,48	(3.376.655,97)	0,00	0,00	100.339.090,45

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Nota: El total de la dotació d'amortització hauria de ser -5.708.181 euros en lloc de -11.793.133 euros. D'aquesta manera el valor net comptable de la columna "adicions" s'hauria de presentar en signe positiu en lloc de negatiu.

2.3.7. Actius intangibles

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

	31/12/2022	01/01/2023 Ajustat	Adicions	Baixes	Euros A 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	1.791.044,69	1.791.044,69	151.020,06	0,00	1.942.064,75
Total Cost	1.791.044,69	1.791.044,69	151.020,06	0,00	1.942.064,75
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.560.781,15)	(1.560.781,15)	(83.205,94)	0,00	(1.560.781,15)
Total Depreciació Acumulada	(1.560.781,15)	(1.560.781,15)	(83.205,94)	0,00	(1.560.781,15)
Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes	230.263,54	230.263,54	67.814,12	0,00	381.283,60

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Nota: El total del valor net comptable hauria de ser 298.078 euros en lloc de 381.284 euros

2.3.8. Comptes a pagar

La composició dels comptes a pagar és la següent:

Comptes per pagar	31/12/2023	Euros 31/12/2022
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(2.368.794,14)	(2.848.428,67)
Operacions de gestió	(2.162.254,22)	(2.604.492,86)
Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	(65.076,44)
Altres comptes per pagar	(206.539,92)	(178.859,37)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(36.530,36)	(17.424,41)
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoraions	(167,01)	(31,45)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	(9.397,63)	(5.923,46)
Altres creditors no pressupostaris	(1.069.491,13)	(747.432,86)
Cobraments pendents d'aplicació	46.720,01	(68.183,05)
Altres partides pendents d'aplicació	(2.665,77)	228.188,80
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	(4.903,85)	(516,94)
Total	(3.445.229,88)	(3.459.752,04)

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Creditors per IGI suportat	(26.664,80)	(38.847,91)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(35.386,71)	(70.234,47)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(10.508,49)	(8.287,42)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	(24.878,22)	(61.947,05)
Organismes de previsió social, creditors	(296.209,85)	(278.508,94)
Seguretat social	(296.209,85)	(278.508,94)
Tresor públic IGI repercutit	(1.399,17)	(7.710,53)
Total	(359.660,53)	(395.301,85)

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Manca de registre d'un passiu

S'ha detectat la manca de registre d'un passiu en un creditor per un import de 202.074 euros corresponent a transaccions que meriten en l'exercici 2023. Aquest fet suposa a 31 de desembre de 2023 una infravaloració del passiu per 202.074 euros, i una sobrevaloració del resultat de l'exercici i de la liquidació pressupostària per aquest mateix import.

2.3.9. Passius financers corrents

Segons el següent detall a 31 de desembre de 2023:

Deutes i altres passius financers	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(19.160,65)	(24.308,44)
Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	(19.160,65)	(24.308,44)
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(3.618.987,56)	(2.996.596,20)
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(3.458.203,90)	(2.882.085,36)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(160.783,66)	(114.510,84)
Total deutes corrents	(3.638.148,21)	(3.020.904,64)

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	729.824,79	41.000,00	770.824,79	753.825,13	-16.999,66	97,79%
310	Interessos	729.824,79	41.000,00	770.824,79	753.825,13	-16.999,66	97,79%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	51.050,00	-15.500,00	35.550,00	35.101,13	-448,87	98,74%
349	Altres despeses financeres	51.050,00	-15.500,00	35.550,00	35.101,13	-448,87	98,74%
3	Despeses financeres	780.874,79	25.500,00	806.374,79	788.926,26	-17.448,53	97,84%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	1.459.843,82	11.000,00	1.470.843,82	1.469.822,86	-1.020,96	99,93%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	1.459.843,82	11.000,00	1.470.843,82	1.469.822,86	-1.020,96	99,93%
9	Passius financers	1.459.843,82	11.000,00	1.470.843,82	1.469.822,86	-1.020,96	99,93%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	3.371.373,40	6.176.562,08	9.547.935,48	-	-9.547.935,48	-
913	Préstecs llarg termini	3.371.373,40	6.176.562,08	9.547.935,48	-	-9.547.935,48	-
9	Passius financers	3.371.373,40	6.176.562,08	9.547.935,48	-	-9.547.935,48	-

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:

Tipus d'endeutament	Euros		
	Total disposat a 1/01/2023	Total disposat a 31/12/2023	Total formalitzat a 31/12/2023
Comú d'Encamp			
Préstecs llarg termini	17.168.762,99	15.697.421,28	15.697.421,28
Pòlisses curt termini	1.411.540,28	1.991.560,39	7.000.000,00
Total Comú d'Encamp	18.580.303,27	17.688.981,67	22.697.421,28
Funitel d'Encamp, SAU			
Préstecs llarg termini	0,00	0,00	0,00
Pòlisses curt termini	611.574,74	0,00	0,00
Total Funitel d'Encamp, SAU	611.574,74	0,00	0,00

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Situació endeutament disposat			
Descripció	2023	2022	Paràmetres de control segons la LFC
<i>Base de càlcul (mitja Ingressos 3 anys)</i>	27.927.630,21	26.271.030,51	
ENDEUTAMENT TOTAL 31.12	17.688.982,00	19.191.878,01	
% sobre la base de càlcul	63,34%	73,05%	Màxim 200%
ENDEUTAMENT A CURT TERMINI 31.12	1.991.560,00	2.023.115,02	
% sobre la base de càlcul	7,13%	7,70%	Màxim 40%

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
<i>Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)</i>	27.927.563,54 €	27.927.563,54 €	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	17.688.981,67 €	22.697.421,28 €	
Endeutament entitats participades	0 €	0 €	
Endeutament total	17.688.981,67 €	22.697.421,28 €	
% sobre base de càlcul	63,34%	81,27%	Màxim 200 %
Endeutament a curt termini del Comú	0 €	0 €	
Endeutament c.t. entitats participades	0 €	0 €	
Endeutament total a curt termini	0 €	0 €	
% sobre base de càlcul	0 %	0 %	Màxim 40 %

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Nota: El total d'endeutament a curt termini hauria de ser 1.991.560 euros en lloc de 0 euros, tal com ho indica el quadre de Situació endeutament disposat

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 2023, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, 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 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els 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	2020	2021	2022
Ingressos totals liquidats	26.159.430	33.704.521	31.918.848
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-8.000.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-200
Ajustaments	-	-	-
Total	26.159.430	25.704.521	31.918.648
Mitjana base de càlcul	27.927.533		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 de la LFC constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	27.927.533	
Endeutament bancari del Comú	17.688.982	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	17.688.982	
% sobre base de càlcul	63,34%	Màxim 200%
Endeutament a curt termini del Comú	1.991.560	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	1.991.560	
% sobre base de càlcul	7,13%	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
Endeutament del Comú a llarg termini	15.697.422
- Comptabilitzat a llarg termini	14.230.778
- Comptabilitzat a curt termini	1.466.644
Endeutament del Comú a curt termini	1.991.560
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 i societats dependents a llarg termini a 31/05/23 (34,12%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de SAETDE i societats dependents a curt termini a 31/05/23 (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%)	-
Total endeutament	17.688.982
Endeutament del Comú a curt termini	1.991.560
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-
Endeutament de SAETDE i societats dependents a curt termini a 31/05/23 (34,12%)	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-
Total endeutament a curt termini	1.991.560

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Contracte d'operacions de tresoreria per termini superior al legalment permès.

El Comú ha formalitzat pòlisses de crèdit, per un límit conjunt de 7 milions d'euros, amb tres entitats financeres per un termini de dos anys i venciment el 30 de juny de 2025.

Aquesta durada és contrària al límit que imposa l'article 52.2 de la LFC d'acord amb la qual el període transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació no pot ser superior a un any.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	0,00	0,00	0,00	84.930.236,75	(395.352,97)	84.534.883,78	0,00	84.534.883,78
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	0,00	0,00	0,00	84.930.236,75	(395.352,97)	84.534.883,78	0,00	84.534.883,78
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	0,00	(395.352,97)	395.352,97	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	(395.352,97)	395.352,97	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(33.622,43)	85.007,39	51.384,96	0,00	51.384,96
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(33.622,43)	85.007,39	51.384,96	0,00	51.384,96
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	0,00	0,00	0,00	84.501.261,35	85.007,39	84.586.268,74	0,00	84.586.268,74
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	0,00	0,00	0,00	84.501.261,35	85.007,39	84.586.268,74	0,00	84.586.268,74
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	0,00	85.007,39	(85.007,39)	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	85.007,39	(85.007,39)	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(75.322,64)	0,00	(75.322,64)	0,00	(75.322,64)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00		3.276.143,16	3.276.143,16	0,00	3.276.143,16
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(75.322,64)	3.276.143,16	3.200.820,52	0,00	3.200.820,52
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	0,00	0,00	0,00	84.510.946,10	3.276.143,16	87.787.089,26	0,00	87.787.089,26
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	0,00	0,00	0,00	84.510.946,10	3.276.143,16	87.787.089,26	0,00	87.787.089,26
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	0,00	3.276.143,16	(3.276.143,16)	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	3.276.143,16	(3.276.143,16)	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	184.332,33	0,00	184.332,33	0,00	184.332,33
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00		4.936.795,40	4.936.795,40	0,00	4.936.795,40
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	184.332,33	4.936.795,40	5.121.127,73	0,00	5.121.127,73
Saldo a 31 de desembre de 2023	0,00	0,00	0,00	87.971.421,59	4.936.795,40	92.908.216,99	0,00	92.908.216,99

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2023	2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	4.063.599,73	3.699.145,60
(+) del pressupost corrent	3.344.939,40	4.954.731,55
(+) de pressupostos tancats	3.447.874,88	1.287.377,48
(+) d'operacions no pressupostàries	232.517,66	192.055,78
(-) de cobrament dubtós	(2.944.904,97)	(2.671.226,68)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(16.827,24)	(63.792,53)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	3.804.890,41	3.780.947,38
(+) del pressupost corrent	2.368.794,14	2.848.460,12
(+) de pressupostos tancats	36.697,37	17.424,41
(+) d'operacions no pressupostàries	1.446.118,91	1.142.734,71
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(46.720,01)	(227.671,86)
3 (+) Fons líquids	198.629,81	273.188,62
I Romanent de tresoreria afectat	0,00	0,00
Cessions eco. gratuïtes pel planejament (ECO.77120)	799.715,59	601.931,01
Inv. ens béns destinats a l'ús general (Concepte 607)	-799.715,59	-601.931,01
II Romanent de tresoreria no afectat	457.339,13	191.386,84
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	457.339,13	191.386,84

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 91 de la LFC, 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.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC, en el seu article 91, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals s'espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Incorrecta elaboració de l'estat de romanent de tresoreria

Les obligacions pendents de pagament de l'Estat de Romanent de tresoreria no incorpora els saldos disposat a 31 de desembre de les operacions de tresoreria, per import de 1.991.560 euros quan, en no tractar-se d'un recurs pressupostari hi ha de figurar. Atenent l'anterior i al referit a la nota 2.3.8 en el qual s'indica l'existència de

despeses per import de 202.074 euros que s'haurien d'haver imputat al pressupost de l'exercici 2023, el romanent de tresoreria no afectat estaria sobrevalorat en 2.193.634, pel que a 31 de desembre de 2023 seria negatiu de 1.736.294 euros, pel que li són d'aplicació les mesures que preveu l'article 91 de la LFC

2.5. Contractació pública

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

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 11 de la LCP, els relatius a l'article 114 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

No obstant, si bé es duen a terme consultes en registres públics sobre els aspectes anteriors, no es pot acreditar que aquestes consultes continguin la integritat de la informació que pretén assegurar l'avaluació de la legitimitat per contractar.

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 el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP.

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

- Almenys en un dels expedients revisats, no s'ha publicat l'adjudicació definitiva al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra:
 - o Subministrament de diversos espectacles i activitats Lot 2 Fugados de Alcatraz i Lot 3 activitats aquàtiques
- En vuit dels expedients revisats, no s'ha formalitzat la recepció provisional de l'obra:
 - o Aparcament horitzontal Coma Llarga d'Encamp
 - o Viaducte de Prada de Moles
 - o Torrent Estret al carrer Hort de Godí d'Encamp
 - o Remodelació del nucli tradicional de les Bons
 - o Casal del poble - plaça dels Arínsols
 - o Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra
 - o Embelliment del cap del port d'Envalira
- En quatre dels expedients revisats, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de l'obra:
 - o Viaducte de Prada de Moles
 - o Remodelació del nucli tradicional de les Bons
 - o Casal del poble - plaça dels Arínsols
 - o Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra

Acta de recepció de les prestacions

L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

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 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. 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 115% 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.
- L'objectiu de despesa permesa, 66.700.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 15,0%.

En data 16 de desembre de 2022, el Comú d'Encamp va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp 2020-2023, any 2023.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre de 2022, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 63,3%, tenint en compte els imports disposats, 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 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 33.684.332 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 14,9%, 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.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió

econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2023 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

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 93 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 98 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:

- 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.
- Si bé en l'exercici 2023 s'han inventariat eines (indicadors) per a conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos, aquests no han estat implantats en l'esmentat exercici.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 94.2 b) de la LFC 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 desvaloració 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.
- Mesures per la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

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 el seu adequat reflex comptable i pressupostari. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports no hi 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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Impostos directes	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015	3.485.000	3.195.000	3.592.000	3.805.500
2. Impostos indirectes	500.000	700.000	700.000	850.000	850.000	850.000	1.000.000	1.300.000
3. Taxes i altres ingressos	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393	5.733.535	5.551.380	5.881.513	6.746.458
4. Transferències corrents	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247	1.906.071	3.014.783	2.327.166	3.460.083
5. Ingressos patrimonials	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675	8.424.932	7.963.933	8.353.649	8.870.400
Ingressos corrents	17.151.175	18.940.442	19.479.456	20.581.330	20.399.538	20.575.097	21.154.328	24.182.441
6. Alienació d'inversions	-	-	1	1	1	1	1	1
7. Transferències de capital	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108	8.966.437	6.494.924	7.008.579	6.826.677
8. Actius financers	84	36	3	3	3	3	3	-
9. Passius financers	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613	4.004.194	4.838.068	6.841.318	3.371.373
Ingressos de capital	6.717.528	9.793.352	11.135.122	14.384.725	12.970.635	11.332.996	13.849.901	10.198.051
Total ingressos	23.868.703	28.733.794	30.614.578	34.966.055	33.370.173	31.908.092	35.004.229	34.380.492

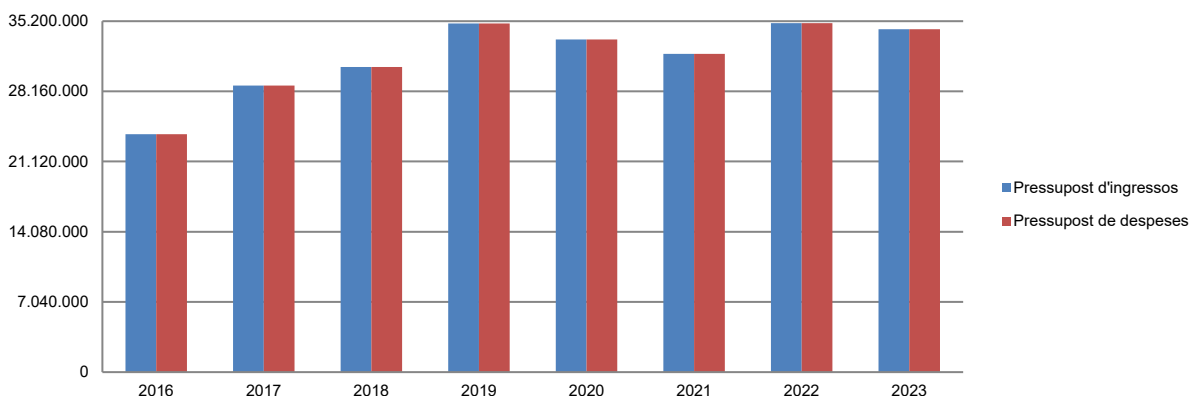
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815	10.114.571	10.400.488	10.669.493	11.317.593
2. Consum de béns corrents i serveis	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969	9.318.571	9.239.986	9.272.362	10.420.163
3. Despeses financeres	459.800	454.067	386.374	350.491	330.964	298.900	398.982	780.875
4. Transferències corrents	564.050	716.610	694.532	756.055	635.433	635.723	813.491	1.663.810
Despeses corrents	18.105.275	18.907.012	19.479.456	20.581.330	20.399.538	20.575.097	21.154.328	24.182.441
6. Inversions reals	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215	10.823.632	9.168.995	11.336.001	8.738.207
7. Transferències de capital	25.000	12	1	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504	880.002	880.000	880.000	-
9. Passius financers	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006	1.267.001	1.284.001	1.633.900	1.459.844
Despeses de capital	5.763.428	9.826.782	11.135.122	14.384.725	12.970.635	11.332.996	13.849.901	10.198.051
Total despeses	23.868.703	28.733.794	30.614.578	34.966.055	33.370.173	31.908.092	35.004.229	34.380.492

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 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
1. Impostos directes	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067	3.100.850	4.181.537	5.007.228	5.521.508
2. Impostos indirectes	825.006	768.360	970.442	767.480	1.779.067	1.246.161	1.523.313	1.712.490
3. Taxes i altres ingressos	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069	4.902.578	5.115.806	6.630.842	7.003.735
4. Transferències corrents	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226	2.755.679	2.437.138	421.145	563.684
5. Ingressos patrimonials	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537	7.242.324	5.973.445	9.119.502	9.647.057
Ingressos corrents	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087	22.702.030	24.448.474
6. Alienació d'inversions	5.263	17.800	-	4.200	-	-	200	300
7. Transferències de capital	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670	6.378.932	6.750.434	9.216.618	10.544.758
9. Passius financers	-	-	-	-	-	8.000.000	-	-
Ingressos de capital	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932	14.750.434	9.216.818	10.545.058
Total ingressos	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430	33.704.521	31.918.848	34.993.532

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

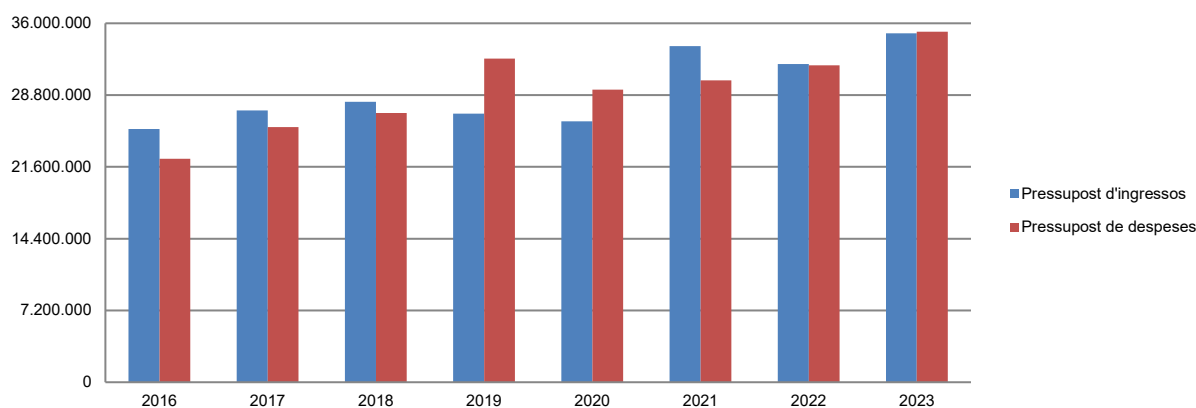
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922	9.703.081	9.965.893	10.543.052	11.152.932
2. Consum de béns corrents i serveis	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707	7.677.828	8.307.015	9.451.393	10.100.902
3. Despeses financeres	392.371	329.145	290.563	265.970	261.632	260.755	352.588	788.926
4. Transferències corrents	551.068	529.446	587.220	576.780	2.137.957	420.424	596.095	2.405.714
Despeses corrents	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087	20.943.128	24.448.474
6. Inversions reals	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762	7.432.200	9.147.438	8.333.824	9.235.858
8. Actius financers	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680	880.000	880.000	880.000	-
9. Passius financers	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891	1.263.996	1.284.803	1.635.369	1.469.823
Despeses de capital	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196	11.312.241	10.849.193	10.705.681
Total despeses	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694	30.266.328	31.792.321	35.154.155

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

Evolució liquidació del pressupost



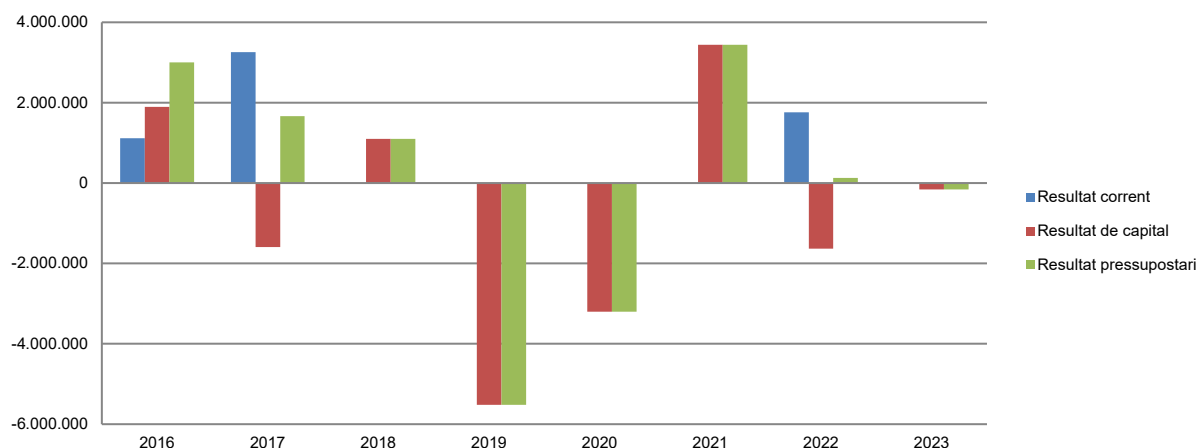
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos corrents	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087	22.702.030	24.448.474
Despeses corrents	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087	20.943.128	24.448.474
Resultat corrent	1.113.525	3.259.482	-	-	-	-	1.758.902	-
Ingressos de capital	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932	14.750.434	9.216.818	10.545.058
Despeses de capital	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196	11.312.241	10.849.193	10.705.681
Resultat de capital	1.892.654	-1.595.359	1.100.179	-5.515.462	-3.197.264	3.438.193	-1.632.375	-160.623
Resultat pressupostari	3.006.179	1.664.123	1.100.179	-5.515.462	-3.197.264	3.438.193	126.527	-160.623

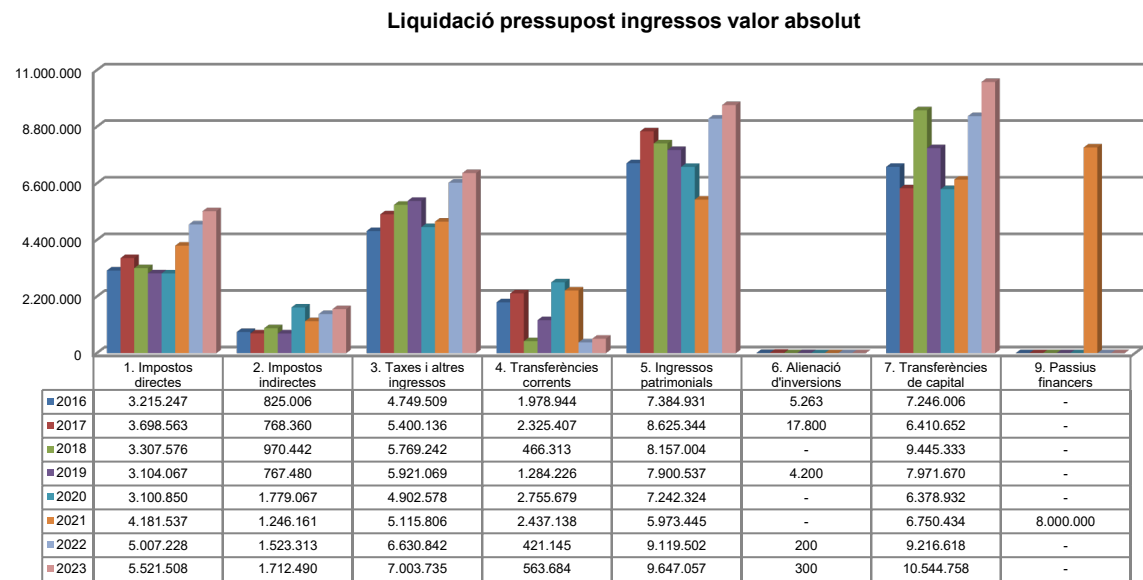
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

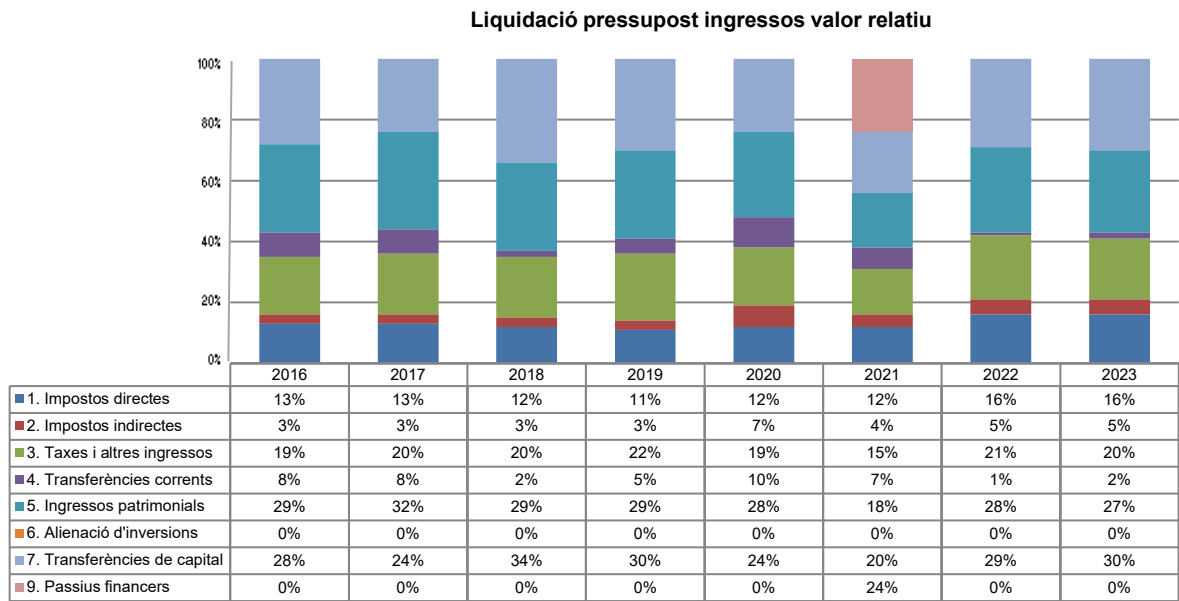


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

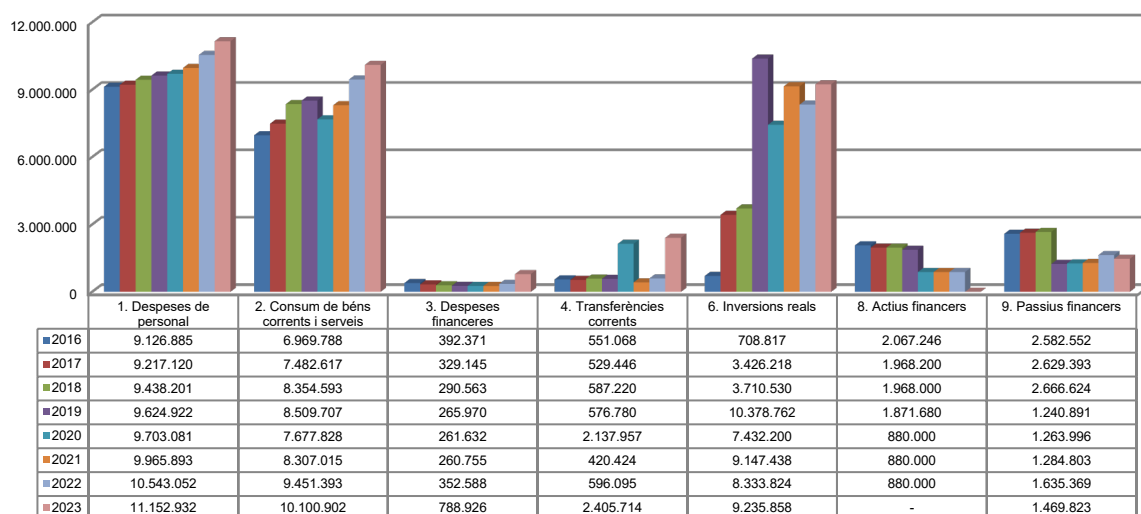


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



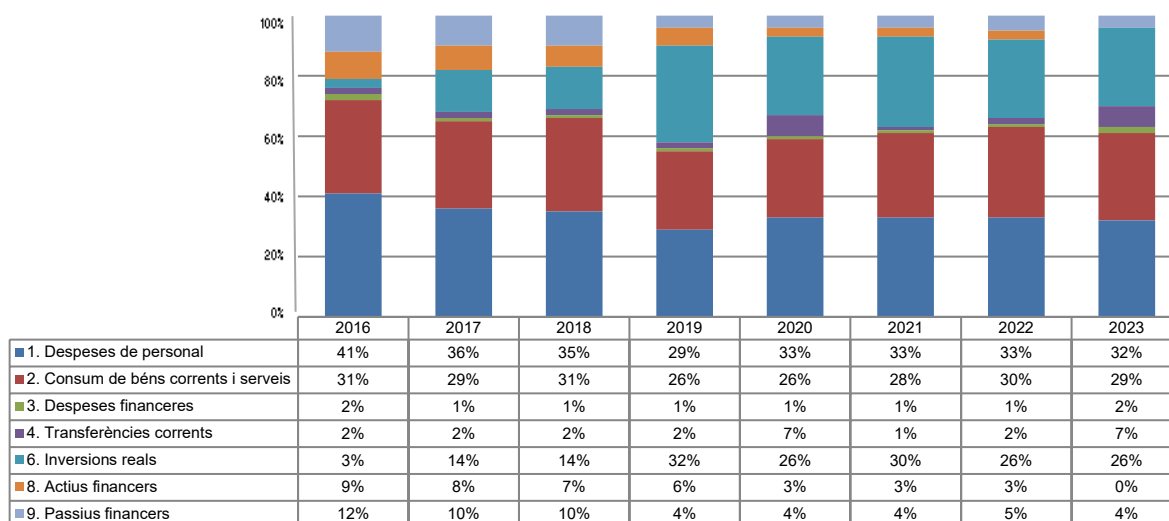
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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:

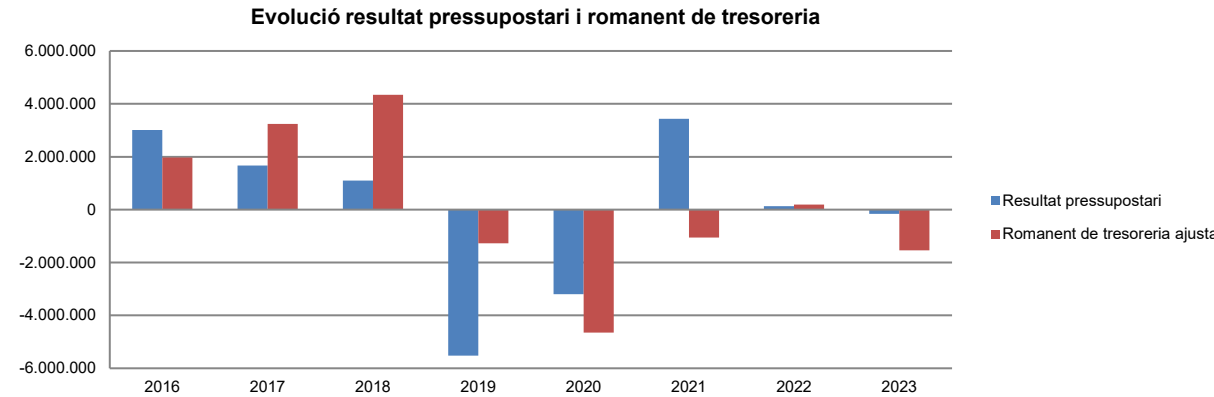
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430	33.704.521	31.918.848	34.993.532
Total despeses liquidades	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694	30.266.328	31.792.321	35.154.155
Resultat pressupostari	3.006.179	1.664.123	1.100.179	-5.515.462	-3.197.264	3.438.193	126.527	-160.623

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

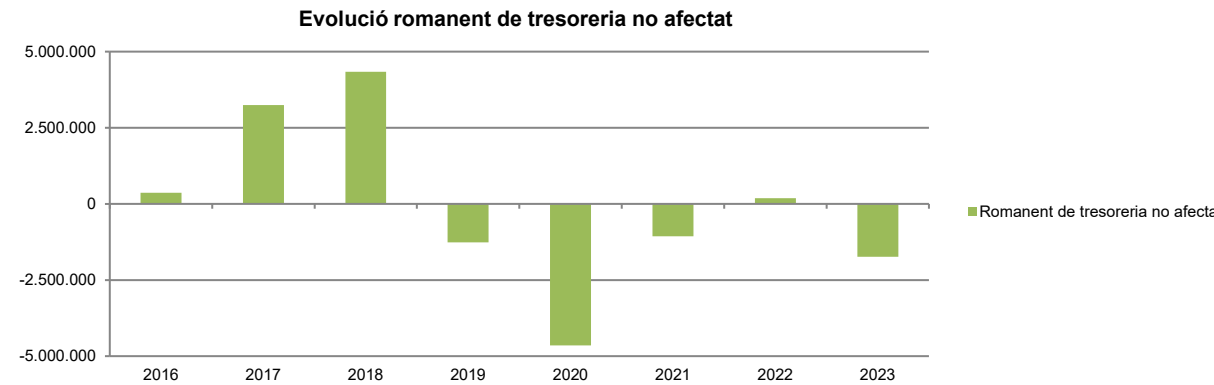
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770	2.050.723	2.545.775	3.699.146	4.063.600
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309	-6.784.955	-4.047.831	-3.780.947	-5.796.450
3. (+) Fons líquids	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702	87.357	441.956	273.189	198.630
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.976.214	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875	-1.060.100	191.388	-1.534.220
I. Romanent de tresoreria afectat	1.613.159	-	-	-	-	-	-	202.074
II. Romanent de tresoreria no afectat	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875	-1.060.100	191.388	-1.736.294
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.976.214	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875	-1.060.100	191.388	-1.534.220

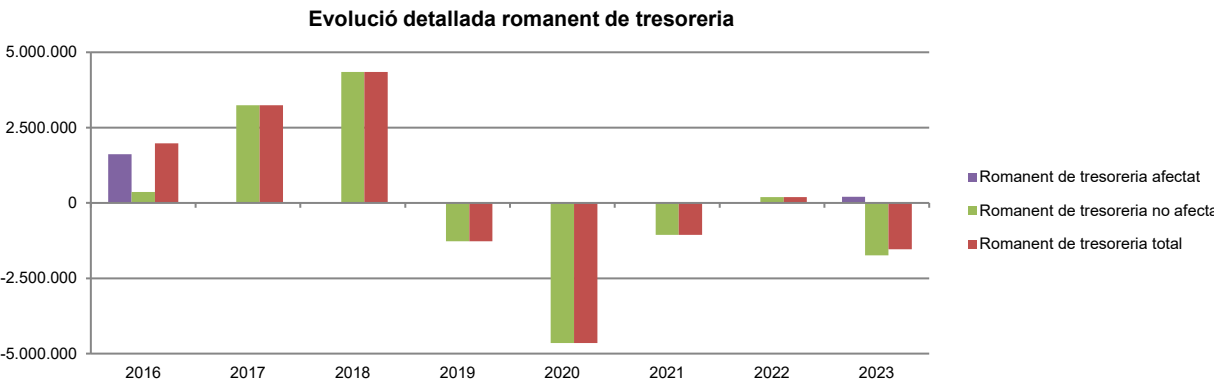
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

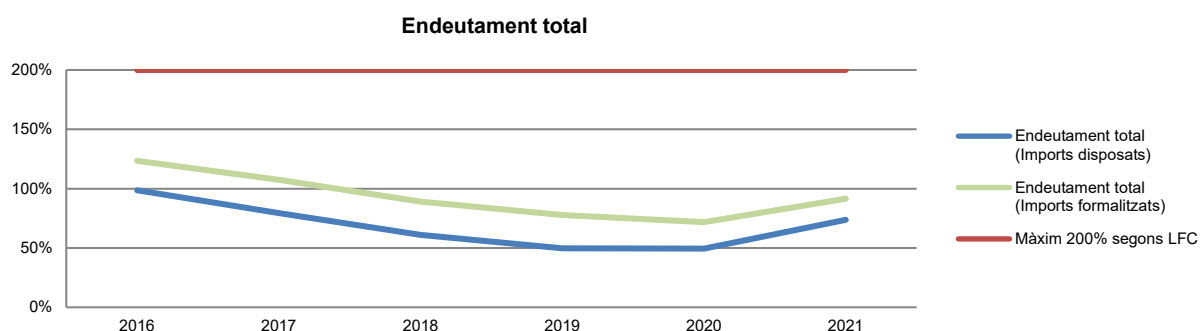


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

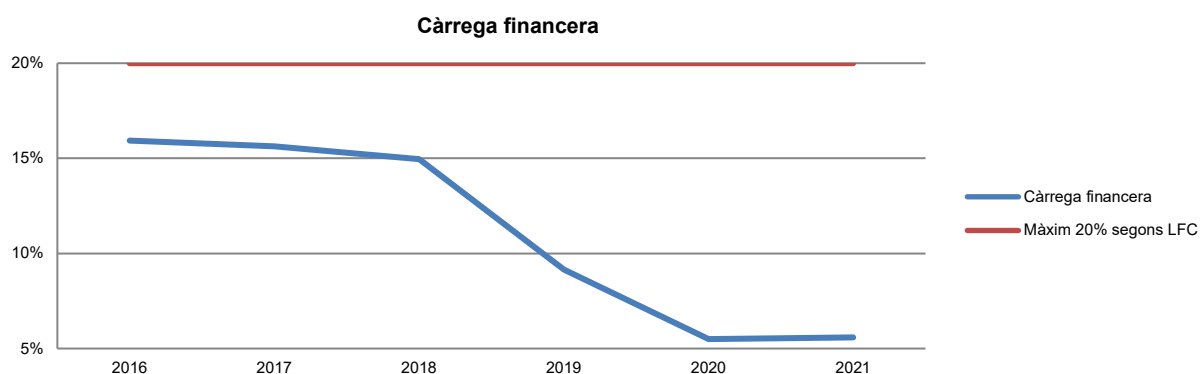
Quadre d'endeutament segons Llei 10/2023 i les seves modificacions posteriors vigents fins a 31/12/2021

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	24.615.475	24.975.224	26.030.337	26.914.672	27.431.141	27.074.796
Endeutament bancari del Comú	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413	13.567.679	19.743.538
Endeutament entitats participades	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-	375	199.307
Endeutament total	24.277.957	19.827.493	15.907.838	13.351.413	13.568.054	19.942.845
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	98,63%	79,39%	61,11%	49,61%	49,46%	73,66%
Càrrega financera del Comú	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368	1.506.671	1.509.280
Càrrega financera entitats participades	979.973	979.175	969.330	985.129	1.290	4.137
Càrrega financera total	3.921.722	3.904.088	3.893.551	2.462.497	1.507.961	1.513.417
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,93%	15,63%	14,96%	9,15%	5,50%	5,59%
Endeutament a curt termini del Comú	761.315	-	-	-	1.480.261	940.923
Endeutament a curt termini entitats participades	741.184	629.686	330.405	-	375	199.307
Endeutament a curt termini	1.502.499	629.686	330.405	-	1.480.636	1.140.230
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	6,10%	2,52%	1,27%	-	5,40%	4,21%

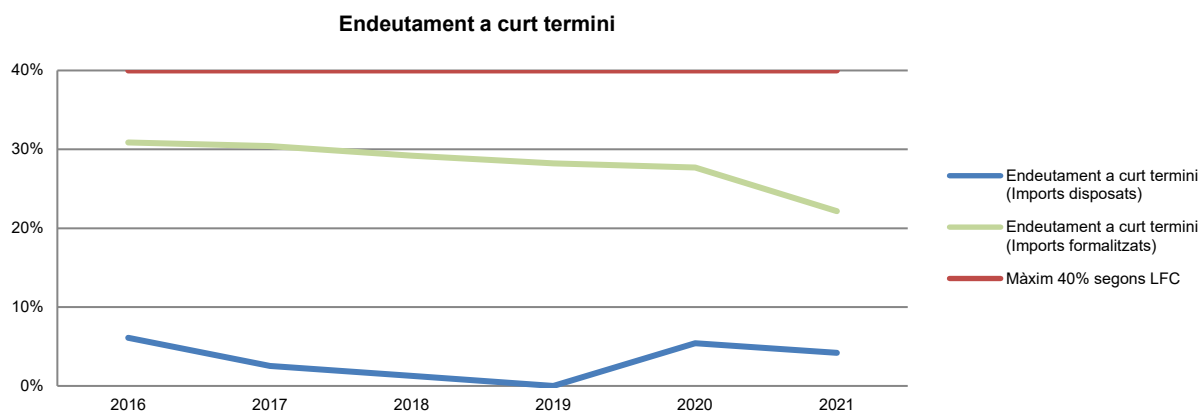
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

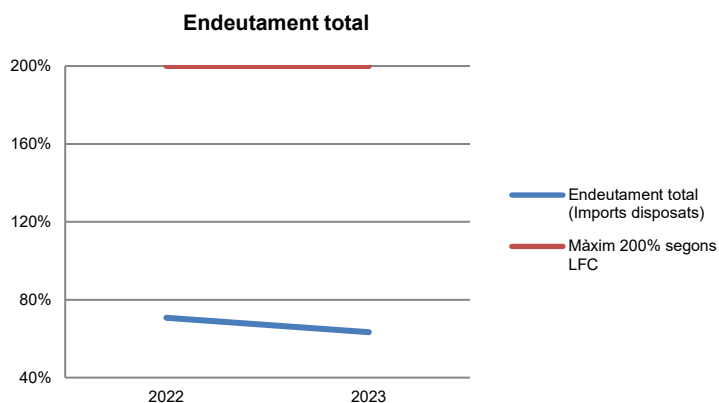


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

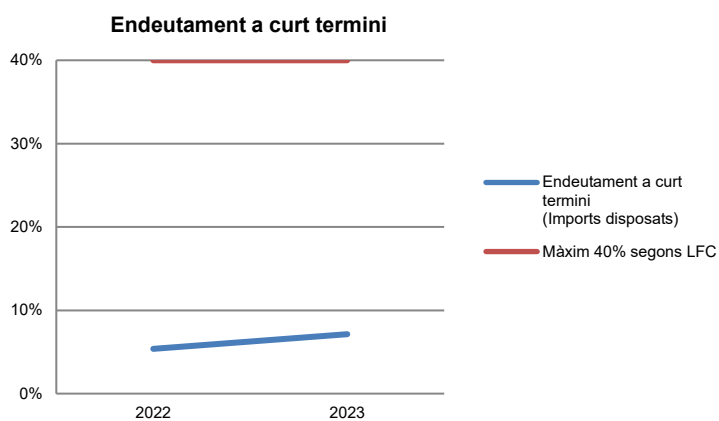
Quadre d'endeutament segons Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2022	2023
Total base de càlcul	26.271.000	27.927.533
Endeutament bancari del Comú	18.578.784	17.688.982
Endeutament entitats participades	-	-
Endeutament total	18.578.784	17.688.982
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	70,72%	63,34%
Endeutament a curt termini del Comú	1.411.540	1.991.560
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-
Endeutament a curt termini	1.411.540	1.991.560
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	5,37%	7,13%

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,7%	14,1%	21,4%	9,9%	25,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	76,7%	78,4%	105,6%	83,0%	81,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,4%	77,1%	78,1%	82,6%	81,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,6%	33,1%	32,9%	33,2%	31,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,2%	26,2%	27,4%	29,7%	28,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,8%	7,3%	1,4%	1,9%	6,8%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,0%	25,3%	30,2%	26,2%	26,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	0,0%	0,0%	7,7%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-6,5%	-6,4%	-6,8%	0,5%	-6,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,7%	65,1%	72,7%	69,8%	68,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	36,3%	37,4%	31,3%	41,2%	40,7%
Ratis per habitants		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	12.364	12.528	12.671	13.057	13.746
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	792	781	832	1.008	1.036
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.626	2.343	2.389	2.435	2.557
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.080	1.083	1.574	1.423	1.287
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	19	19	18	25	55
Ratis de liquiditat		Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	-2.429.787	-5.826.787	-2.862.995	-2.697.476	-3.002.599
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	53,9%	28,4%	49,0%	60,8%	59,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	9,7%	1,1%	7,9%	4,0%	2,7%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han dut a terme modificacions pressupostàries per import de 6.176.562 euros les quals es va preveure finançar amb endeutament el qual no s'ha formalitzat, provocant que les previsions pressupostàries hagin resultat desequilibrades, contravenint el requerit a l'article 76 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot hi haver-se adoptat l'acord de dissolució de la societat FUNICAMP, els comptes del Comú han valorat la inversió en aquesta societat amb criteris d'empresa en funcionament, pel que aquests actius i el resultat estarien sobrevalorats en 4.502.441 euros. (nota 2.3.4)
- El Romanent de tresoreria a 31 de desembre que presenta el Comú està sobrevalorat en 2.193.634 euros en no incorporar pendents de pagament per les operacions de tresoreria disposades i un passiu no registrat, pel que seria negatiu en 1.736.294 euros, havent d'aplicar les mesures de sanejament que requereix l'article 91 de la LFC. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha formalitzat pòlisses de crèdit, per un límit conjunt de 7 milions d'euros, amb tres entitats financeres per un termini de dos anys i venciment el 30 de juny de 2025 contravenint l'article 52.2 de la LFC. (nota 2.3.10)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que el Comú hagi analitzat la valoració dels censos emfitèutics que té atorgats de conformitat amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre la seva raonabilitat. (nota 1.5)
- El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)

Altres observacions

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 272.357 euros, havent-se augmentat en 13.299 euros durant l'exercici 2023. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.8)
- D'acord amb els articles 97 i 101 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, sense que hagi constància de l'execució dels referits controls. (nota 2.2.10)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els estats financers 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 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP, 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 2023.

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 abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat 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 que s'hi contenen.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió d'auditoria

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 2023, 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 2023, 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. En aquest sentit, no han concorregut situacions o circumstàncies que, 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

Incertesa de la durada de la cessió temporal del terreny on es troba bastida la ET-1

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cal posar atenció sobre la Nota 6 de la memòria dels comptes anuals, respecte del conveni datat de 22 de setembre de 2022 que **SERCEN, S.A** va signar amb el Comú de la parròquia d'Encamp per la cessió temporal d'un terreny, sobre el que la Societat hi ha bastit l'Estació Transformadora nº1. Aquesta instal·lació s'amortitza sistemàticament en coherència a la durada de la cessió estipulada en el contracte (20 anys); si bé al tractar-se d'un contracte a precari, el Comú podria recuperar el terreny abans del termini pactat; situació que si es donés implicaria una amortització anticipada de la inversió efectuada.

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 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.

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 2023, ascendeix a 6.643.515,62 euros (5.571.910,81 euros a 31 de desembre del 2022).

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

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

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

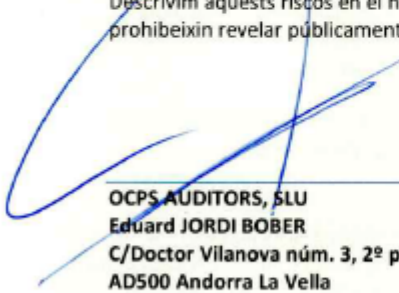
Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

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

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 significat a l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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



OCPS AUDITORS, SLU
Eduard JORDI BOBER
C/Doctor Vilanova núm. 3, 2º pis
AD500 Andorra La Vella

A Andorra la Vella, 25 d'abril del 2024

SERCENSA
Balanç abreujat
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022
(En Euros)

ACTIU	Nota	31/12/2023	31/12/2022
ACTIUS NO CORRENTS		2.232.386,78	1.869.091,97
Immobilitzat intangible	Nota 5	55.974,45	5.181,65
Immobilitzat tangible	Nota 6	2.176.325,58	1.863.823,57
Inversions immobiliàries	Nota 7	-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	86,75	86,75
ACTIUS CORRENTS		1.468.834,04	1.536.214,13
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	-	-
Existències	Nota 9	296.791,61	265.784,18
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	754.326,78	778.233,71
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	Nota 8	409.272,93	489.226,50
Ajustament per periodificació	Nota 11	8.442,72	2.969,74
TOTAL ACTIU		3.701.220,82	3.405.306,09
PASSIU			
PATRIMONI NET	Nota 12	1.836.399,99	1.675.362,37
Capital		90.150,00	90.150,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.543.212,37	1.458.149,07
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		503.037,62	427.063,30
Dividend a compte		(300.000,00)	(300.000,00)
PASSIUS NO CORRENTS		507.406,70	537.282,59
Provisions a llarg termini	Nota 14	-	-
Deutes a llarg termini	Nota 13	296.893,95	295.341,29
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	Nota 16	210.512,75	241.941,30
PASSIUS CORRENTS		1.357.414,08	1.192.661,13
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	Nota 14	-	-
Deutes a curt termini	Nota 13	4.386,02	28.760,03
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 13	1.353.028,06	1.163.901,10
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		3.701.220,82	3.405.306,09

SERCENSA**Compte de pèrdues i guanys abreujat**

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA Compte de pèrdues i guanys dels exercicis acabats a 31 de desembre de 2023 i 2022 (En Euros)			
	Nota	2023	2022
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		6.597.339,65	5.515.803,87
Altres ingressos d'explotació		46.175,97	56.106,94
Total Ingressos d'explotació	Nota 15	6.643.515,62	5.571.910,81
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(5.495.399,08)	(4.507.213,53)
Despeses de personal	Nota 15	(194.561,63)	(175.409,12)
a) Sous, salaris i assimilats		(168.135,65)	(150.908,55)
b) Càrregues socials		(26.060,98)	(23.390,57)
c) Altres despeses de personal		(365,00)	(1.110,00)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(223.217,38)	(238.426,84)
Deteriorament del circulat		(3.161,42)	(3.963,01)
Altres despeses d'explotació		(234.253,32)	(217.983,07)
Total despeses d'explotació		(6.150.592,83)	(5.142.995,57)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		492.922,79	428.915,24
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		-	-
Despeses Financeres		-	-
Resultat financer		-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS		492.922,79	428.915,24
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 15		
Altres ingressos no recurrents		25.815,78	31.312,40
Altres despeses no recurrents		(3.642,64)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents		22.173,14	31.312,40
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		515.095,93	460.227,64
IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 17	(12.058,31)	(33.164,34)
RESULTAT DE L'EXERCICI		503.037,62	427.063,30

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2023 i 2022

(En Euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2021	90.150,00	-	18.030,36	1.353.618,89	-	-	-	431.499,82	(150.000,00)	1.743.299,07
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2022	90.150,00	-	18.030,36	1.353.618,89	-	-	-	431.499,82	(150.000,00)	1.743.299,07
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	427.063,30	-	427.063,30
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(345.000,00)	(150.000,00)	(495.000,00)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(345.000,00)	150.000,00	(195.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	(300.000,00)
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	86.499,82	-	-	-	(86.499,82)	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	86.499,82	-	-	-	(86.499,82)	-	-
C) Saldos a 31/12/2022	90.150,00	-	18.030,36	1.440.118,71	-	-	-	427.063,30	(300.000,00)	1.675.362,37
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2023	90.150,00	-	18.030,36	1.440.118,71	-	-	-	427.063,30	(300.000,00)	1.675.362,37
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	503.037,62	-	503.037,62
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(342.000,00)	0,00	(342.000,00)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(342.000,00)	300.000,00	(42.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	(300.000,00)
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	85.063,30	-	-	-	(85.063,30)	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	85.063,30	-	-	-	(85.063,30)	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/2023	90.150,00	-	18.030,36	1.525.182,01	-	-	-	503.037,62	(300.000,00)	1.836.399,99

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 que s'hi contenen.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Gasolinera del Pas de la Casa, S.A (GASOPAS)

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Gasolinera del Pas de la casa, S.A (GASOPAS) (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el 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 en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

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

Altra informació

Els Administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió, el qual conté les explicacions que els Administradors de la Societat consideren oportunes sobre la situació i l'evolució dels seus negocis i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió sobre els estats financers no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels estats financers, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els estats financers o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeixi una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023.

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 la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden 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 prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.


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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·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 la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

- Concloem sobre si es 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 a 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 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

CROWE ANDORRA, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 9 d'abril de 2024

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

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

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Passiu</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actius no corrents.	4.453.447	4.702.013	Patrimoni net (nota 12)	9.102.743	7.528.368
Immobilitzat intangible (nota 5)	58.632	41.857	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'establiment	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	4.964.269	4.564.090
Altres actius intangibles	58.632	41.587	Reserva legal	252.420	252.420
Immobilitzat tangible (nota 6)	4.394.754	4.660.096	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	3.848.824	3.968.644	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	496.982	626.057	Altres reserves	4.711.848,94	4.311.670
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	48.948	65.395			
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	3.716.374	2.542.178
Altres	-	-	Dividend a compte	(840.000)	(840.000)
Altres empreses	60	60			
Instruments de patrimoni	60	60	Passius no corrents	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	5.593.820	3.980.489	Passius corrents	944.524	1.154.283
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	631.346	659.131	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	411.170	279.429
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	631.346	659.131	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	411.170	279.429
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	368.030	273.897	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	336.457	238.027	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	530.720	870.754
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	4.158	Proveïdors	480.096	801.461
Restes de crèdits i comptes a cobrar	31.573	31.712	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	3.681.817	715.618	Creditors variis	35.379	51.406
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	3.681.817	715.618	Altres	15.245	17.887
Tresoreria (nota 8 (d))	897.499	2.245.731	Ajustaments per periodificació (nota 15)	2.634	4.100
Ajustaments per periodificació (nota 11)	15.128	86.261			
Total actiu	10.047.267	8.682.651	Total patrimoni net i passiu	10.047.267	8.682.651

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

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

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

	2023	2022
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	26.343.786	28.187.911
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	16.412	16.000
Total ingressos d'explotació	26.360.198	28.203.911
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(20.631.907)	(23.742.931)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(656.906)	(630.631)
Sous, salaris i assimilats	(566.785)	(529.782)
Càrregues socials	(90.121)	(100.849)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(360.942)	(347.470)
Amortització	(360.942)	(347.470)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(361)	(150)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	(361)	(150)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(637.920)	(647.990)
Arrendaments i cànon	(79.294)	(75.041)
Reparacions i conservació	(131.803)	(172.868)
Serveis professionals independents	(44.088)	(62.194)
Subministraments	(63.874)	(51.508)
Tributs	(9.485)	(9.229)
Altres serveis exteriors	(309.386)	(277.500)
Total despeses d'explotació	(22.288.036)	(25.369.172)
Resultat d'explotació	4.072.162	2.834.739
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	46.707	2.240
De participacions en instruments de patrimoni	-	375
D'altres actius financers	46.707	1.865
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	(23.548)
Deteriorament	-	(23.548)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	46.707	(21.308)
Resultat de les operacions	4.118.868	2.820.118
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	6.094	6.870
Altres ingressos no recurrents	6.094	7.183
Altres despeses no recurrents	-	(313)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	6.094	6.870
Resultat abans impostos	4.124.962	2.820.301
Impost sobre societats (nota 18)	(408.588)	(278.123)
Resultat de l'exercici	3.716.374	2.542.178

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



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

amb altres comparatius corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	1.262.100	252.420	3.996.508	-	2.121.162	(840.000)	6.792.190
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	1.262.100	252.420	3.996.508	-	2.121.162	(840.000)	6.792.190
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	2.542.178	-	2.542.178
Operacions amb socis i propietaris	-	-	315.162	-	(2.121.162)	-	(1.806.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(1.806.000)	840.000	(966.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	315.162	-	(315.162)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	1.262.100	252.420	4.311.670	-	2.542.178	(840.000)	7.528.368
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	1.262.100	252.420	4.311.670	-	2.542.178	(840.000)	7.528.368
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	3.716.374	-	3.716.374
Operacions amb socis i propietaris	-	-	400.178	-	(2.542.178)	-	(2.142.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(2.142.000)	840.000	(1.302.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	400.178	-	(400.178)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
Saldos a 31/12/2023	1.262.100	252.420	4.711.848	-	3.716.374	(840.000)	9.102.743

GASOPAS, SA
Estat de fluxes tresoreria
(Imports en euros)

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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	4.125.324	2.820.301
Ajustaments del resultat	320.690	349.331
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	360.942	347.471
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	361	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(46.707)	(2.240)
Despeses financers	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	6.094	4.100
Canvis en el capital corrent de	(204.974)	(154.304)
Existències	27.785	(174.300)
Deutors i altres comptes a cobrar	(94.133)	173.953
Altres actius corrents	71.133	(47.391)
Crèditors i altres comptes a pagar	(209.759)	(106.566)
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(408.588)	(275.883)
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	2.240
Cobraments d'interessos	(408.588)	(278.123)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.832.452	2.739.445
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(3.038.684)	(218.473)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(6.770)	(8.151)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(103.715)	(210.322)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(2.928.199)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(3.038.684)	(218.473)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	72.252
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	72.252
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.142.000)	(1.806.000)
Dividends	(2.142.000)	(1.806.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.142.000)	(1.733.748)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(1.348.232)	787.224
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.245.731	1.458.507
Efectiu o equivalents al final del període	897.499	2.245.731

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 abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

Del treball es posa de manifest que, contràriament al que requereix la NIC 1 la societat no ha formulat els comptes amb criteris de liquidació tot i haver-se adoptat l'acord de la seva dissolució. (Veure nota 2.3.4.)

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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 2023, el compte de pèrdues i guanys, 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 2023 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat 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.

Empresa en liquidació

Tal i com s'esmenta a la nota 12.3 dels comptes anuals adjunts, el dia 26 d'octubre de 2023 s'acorda en la Junta General Universal Extraordinària la dissolució de la Societat tenint en compte que per acord del Consell del Comú del 28 de setembre de 2023, el Comú d'Encamp va adjudicar a la Societat Anònima d'Equipaments Turístic i Esportiu de la parròquia d'Encamp (SAETDE), una concessió administrativa que inclou la gestió i explotació del giny mecànic Funitel d'Encamp. Davant dels fets descrits, la societat FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. ha acabat l'activitat que integra l'objecte social de la societat, i comporta la dissolució de la societat, i seguir el procediment establert per a la liquidació i l'extinció. En dita Junta també s'acorda la incorporació dels béns de la societat a favor del Comú d'Encamp.

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.

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 la Societat 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 societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de la Societat són responsables de la supervisió del procés d'informació financer.

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'incorrecció material, 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 sempre detecti 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.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per 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'un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o elusió el 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 la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades 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 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 del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser 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 els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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

Signat digitalment per:
XAVIER PRATS MARTINEZ
(SIGNATURA)

Xavier Prats Martinez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 28 de juny de 2024

FUNICAMP, SAU
Balanç abreujat
(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022	Capítol	Nota	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
A) ACTIUS NO CORRENTS		4.466.909,46	4.749.422,98	A) PATRIMONI NET		4.502.440,95	3.885.416,96
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	4.466.909,46	4.749.222,98	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		43.913.483,43	42.083.483,43
IV Immobilitzat financer	8	0,00	200,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		53.535,09	192.134,19	V Resultats d'exercicis anteriors		-40.613.066,47	-39.127.045,82
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-1.212.976,01	-1.486.020,65
II Existències		0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	34.147,81	187.841,64	B) PASSIUS NO CORRENTS		0,00	5.168,06
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		19.387,28	4.292,55	II Deutes a llarg termini	9	0,00	5.168,06
VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	9	0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		18.003,60	1.050.972,15
				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	9	17.974,84	611.574,74
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	28,76	439.397,41
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		4.520.444,55	4.941.557,17	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.520.444,55	4.941.557,17

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

FUNICAMP, SAU**Compte de pèrdues i guanys abreujat**

(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2023	2022
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	10.1	749.009,36	778.862,76
1 Import net de la xifra de neqocis		747.631,40	777.484,20
2 Variació d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		0,00	0,00
4 Altres ingressos d'explotació		1.377,96	1.378,56
5 Subvencions		0,00	0,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	10.2	-1.940.016,06	-2.258.748,63
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització dels immobilitzats tangibles		-282.513,62	-285.494,42
4 Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-1.657.502,44	-1.973.254,21
Resultat de l'explotació		-1.191.006,70	-1.479.885,87
III Resultat financer	10.3	-21.969,31	-6.134,78
1 Resultat financer		-21.969,31	-6.134,78
Resultat de les operacions		-1.212.976,01	-1.486.020,65
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	10.4	0,00	0,00
1 Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		-1.212.976,01	-1.486.020,65
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-1.212.976,01	-1.486.020,65

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

7. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx 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 2023

Encamp, 8 de maig del 2025

Distingit Senyor,

En data 14 d'abril del 2025, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2023;

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

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

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

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

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

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



INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 del Comú d'Encamp.

El passat 14 d'abril del 2025 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2023.

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

1. Finançament de diverses modificacions pressupostàries

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *S'han dut a terme modificacions pressupostàries per import de 6.176.562 euros les quals es va preveure finançar amb endeutament el qual no s'ha formalitzat, provocant que les previsions pressupostàries hagin resultat desequilibrades, contravenint el requerit a l'article 76 de la LFC. (nota 2.1.2).*

Al·legació:

El Comú d'Encamp va aprovar el pressupost de l'exercici 2023 equilibrat i, en la seva execució i en la liquidació dels comptes anuals, aprovada pel Consell de Comú, ha respectat també aquest principi d'equilibri.

Les modificacions pressupostàries a les que es refereix el Tribunal s'han finançat mitjançant la contractació d'una línia de crèdit a 2 anys, del 30 de juny del 2023 al 30 juny del 2025.

L'article 52.3 de la LFC indica que:

Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini els préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació és superior a un any.

Es considera, per tant, que el finançament d'aquestes modificacions pressupostàries respecta les disposicions legals aplicables.



2. Contractació d'endeutament

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú ha formalitzat pòlisses de crèdit, per un límit conjunt de 7 milions d'euros, amb tres entitats financeres per un termini de dos anys i venciment el 30 de juny de 2025 contravenint l'article 52.2 de la LFC. (nota 2.3.10).*

Al·legació:

Aquesta observació està relacionada amb l'anterior. El Tribunal indica que la LFC no permet la formalització d'aquest tipus d'operacions d'endeutament.

L'article 52 de la LFC defineix com operacions d'endeutament a curt termini les operacions de tresoreria que tenen un venciment inferior a un any i com operacions a llarg termini els préstecs, línies de crèdit i altres operacions amb un venciment superior a un any.

El Comú d'Encamp va decidir utilitzar aquesta fórmula contractual, que encaixa amb la definició de línia de crèdit de l'article 52.3, per no haver de formalitzar un préstec, amb quotes de retorn, per un període de només 2 anys.

A la data d'aquest informe, a dos mesos de la finalització del període, es constata que el contracte que es va signar el 30 de juny del 2023 ha estat el mes adient vist que actualment el Comú ja no té la necessitat d'utilitzar aquesta línia de crèdit.

3. Valoració de la societat Funitel d'Encamp, SAU, en dissolució.

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *Tot hi haver-se adoptat l'acord de dissolució de la societat FUNICAMP, els comptes del Comú han valorat la inversió en aquesta societat amb criteris d'empresa en funcionament, pel que aquests actius i el resultat estarien sobrevalorats en 4.502.441 euros. (nota 2.3.4).*

Al·legació:

La societat Funitel d'Encamp, SAU es troba en tràmits de dissolució. Quan es faci efectiva la dissolució, el Comú incorporarà els actius del funicular conegut com FUNICAMP al seu balanç. Aquests actius estan compostats per edificacions, instal·lacions tècniques, estructures fixes, cabines i altres elements que tenen un valor.



Comú d'Encamp

ANDORRA

Fins que no es faci efectiva la dissolució, mitjançant escriptura notarial, el Comú ha de seguir valorant la seva participació en aquesta societat d'acord amb els estats financers de la mateixa, com sempre ha fet.

L'acte de dissolució d'una societat no converteix el seu valor en zero, de fet, el valor dels actius que el Comú incorporarà en els seus comptes provinents de la referida societat, serà superior al valor en llibres.

4. Càlcul del romanent de tresoreria

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Romanent de tresoreria a 31 de desembre que presenta el Comú està sobrevalorat en 2.193.634 euros en no incorporar pendents de pagament per les operacions de tresoreria disposades i un passiu no registrat, pel que seria negatiu en 1.736.294 euros, havent d'aplicar les mesures de sanejament que requereix l'article 91 de la LFC. (nota 2.4)*

Al·legació:

L'endeutament bancari al que es refereix el Tribunal no serà exigible fins el 30 de juny del 2025, per aquest motiu no s'ha inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria.

En relació amb el passiu no registrat, no s'ha pogut analitzar, per què desconeixem a que es refereix. No hi han hagut observacions o consultes prèvies, en relació amb aquest fet, durant el treball de camp realitzat per l'empresa auditora.

5. Mancances en aspectes formals en diverses contractacions

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP. (nota 2.5)*

Al·legació:

En relació amb aquesta documentació que troba a faltar el Tribunal en la nota 2.5 del seu informe, es va facilitar als auditors que han fet el treball de



Comú d'Encamp

ANDORRA

camp i, també, es van donar explicacions sobre algunes demandes incorrectes de documentació que no corresponien d'acord amb el tipus de contracte, es detalla a continuació l'explicació de cada document amb l'annex corresponent si escau:

a) Publicació al BOPA del "Subministrament de diversos espectacles i activitats Lot 2 Fugados de Alcatraz i Lot 3 activitats aquàtiques"

- ✓ Aquests espectacles formen part de l'expedient de contractació EC2023014 relatiu a la contractació pel subministrament d'espectacles i activitats de la Festa del Poble i la Festa Major d'Encamp l'any 2023. S'adjunta en com annex 1, l'edicta d'adjudicació, i els dos informes que va emetre la mesa.

b) Recepcions provisionals d'obres:

- ✓ Aparcament horitzontal Coma Llarga d'Encamp.- annex 2
- ✓ Viaducte de Prada de Moles.- annex 3
- ✓ Torrent Estret al carrer Hort de Godí d'Encamp.- annex 4
- ✓ Remodelació del nucli tradicional de les Bons.- No es tracta d'una obra, es un concurs públic per la contractació dels treballs de redacció de projecte i direcció d'obra. L'obra s'ha licitat, adjudicat i iniciat al 2024, actualment es troba en curs. Veure edicte d'adjudicació del 6.11.2024 en document annex 5.
- ✓ Casal del poble - plaça dels Arinsols.- Igual que l'anterior. Veure edicte d'adjudicació del 2.10.2024 en document annex 6.
- ✓ Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra.- Entenem que es refereix a l'obra per la construcció del vial d'accés al CRAMEA, aquesta obra es va licitar i iniciar al 2022. Durant l'any 2023 s'han licitat els treballs de control de qualitat. Tot i que es tracta d'un expedient que ja es va revisar en el marc dels treballs de fiscalització de l'any 2022, s'adjunta en document annex 7 l'acta de recepció provisional.
- ✓ Embelliment del cap del port d'Envalira.- annex 8.

c) Actes de replanteig d'obres:

- ✓ Viaducte de Prada de Moles.- inclòs en l'annex 3.
- ✓ Remodelació del nucli tradicional de les Bons.- Com s'ha comentat en l'apartat b), no es tracta d'una obra, l'obra es va adjudicar i iniciar al 2024.
- ✓ Casal del poble - plaça dels Arinsols.- Igual que l'anterior, com també s'ha comentat en l'apartat b).
- ✓ Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra.- Igual que en l'apartat b), entenem que es refereix a l'obra per la construcció del vial d'accés al CRAMEA, aquesta obra es va licitar i iniciar al 2022. Durant l'any 2023 s'han licitat els treballs de control de qualitat. Tot i que es tracta d'un expedient que ja es va revisar en el marc dels treballs de fiscalització de l'any 2022, s'adjunta en document annex 9 l'acta de replanteig.



6. Actes de recepció de les prestacions

En la nota 2.5 de l'informe, pàgina 47, el Tribunal de comptes dictamina el següent en relació amb les actes de recepció de les prestacions:

- *L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. El Comú no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada)*

Al·legació:

L'article 108 de la LCP disposa que "Els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent. En el cas de compres directes de subministraments menors, la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat".

El Comú d'Encamp, ha formalitzat les actes de conformitat corresponents als contractes de subministraments que no es consideren subministraments menors. En aquest sentit i en resposta a una consulta dels auditors durant el seu treball de camp, es va facilitar la documentació que s'acompanya en aquest informe com document annex 10.

7. Comptabilització contractes de Cens Emfiteutic segons NICSP

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *No consta que el Comú hagi analitzat la classificació comptable dels censos emfiteutics que té atorgats de conformitat amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre el seu adequat registre i valoració (nota 1.5)*

Al·legació:

El Comú ha analitzat la classificació comptable dels contractes de cens emfiteutic d'acord amb les NICSP amb el suport d'assessorament extern segons es mostra en el quadre següent, que apuntaria a la consideració dels contractes de cens emfiteutic com un arrendament financer. Tot i això les conclusions no són clares per què aquesta figura del dret no s'ajusta exactament a les característiques d'aquest tipus d'arrendament, cal analitzar també la necessitat o no de la realització d'una activació prèvia de la tota la Urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, cosa que suposaria un increment



Comú d'Encamp ANDORRA

molt elevat del patrimoni. Per aquests motius, el Comú segueix analitzant la situació comptable d'aquests contractes. Cal remarcar però que, en qualsevol cas, la incorporació d'aquests contractes a l'estat financer del Comú d'Encamp tindria un impacte positiu.

Segons la NICSP 13, es considera arrendament "un acord pel qual el arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners, o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat".

Donat que el cens emfitèutic és un dret real d'ús temporal, pel qual l'emfiteuta ha de realitzar un pagament anual, el seu tractament des d'una perspectiva comptable hauria d'assimilar-se a un arrendament. En aquest sentit d'acord amb la NICSP 13 s'haurà de determinar si es tracta d'un arrendament operatiu o d'un arrendament financer, fet que segons el paràgraf 15 d'aquesta norma, "depèn de l'essència de la transacció, més que de la mera forma del contracte".

A continuació es detallen els requisits per a que un arrendament es consideri com a financer, no essent necessari que es compleixin tots; i s'avaluarà si es poden aplicar en el cas dels contractes de cens emfitèutic.

CONDICIONS	NICSP / PARÀGRAF APLICABLE	COMPLEX	JUSTIFICACIÓ
Es transfereixen substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat.	NICSP 13/13	✓	S'entén com a ple domini d'una propietat, la suma de la nova propietat i de l'usdefruit. La situació de l'emfiteuta en tant que només reté el dret real d'ús, pot equiparar-se doncs a la de l'usufructuari, és a dir qui té el dret d'utilitzar i gaudir d'un bé o dret. En aquest sentit, les rendes o beneficis, que es deriven de l'exercici del dret d'ús pertanyen plenament a l'emfiteuta. Alhora, l'emfiteuta ha de fer front a les obligacions derivades de la possessió del dret real d'ús, fent-se càrrec dels impostos i contribucions especials amb els quals es gravi la propietat.
Es transfereix la propietat de l'actiu a l'arrendatari al finalitzar el termini d'arrendament.	NICSP 13/15/a	✗	
Opció de compra de l'actiu a un preu inferior al valor raonable.	NICSP 13/15/b	✗	
El termini de l'arrendament cobreix la major part de la vida econòmica de l'actiu, inclús en cas que la propietat no es transfereixi.	NICSP 13/15/c	✓	Durada de 70 anys, que cobreix la totalitat de la vida útil dels béns, que segons el PGCA es de 50 anys.
A l'inici de l'arrendament, el valor present dels pagaments mínims per l'arrendament, equivalent almenys al valor raonable de l'actiu objecte de l'operació.	NICSP 13/15/d	✗	
Els actius arrendats són d'una natura tant especialitzada que només l'arrendatari té la possibilitat d'utilitzar-los sense realitzar en ells modificacions importants.	NICSP 13/15/e	✗	
Els béns arrendats no poden ser fàcilment reemplaçats per altres béns.	NICSP 13/15/f	✗	
L'arrendatari pot cancel·lar el contracte d'arrendament i les pèrdues sofertes per l'arrendador a causa de la cancel·lació són assumides per l'arrendatari.	NICSP 13/16/a	✗	
Les pèrdues o guanys derivades de les fluctuacions en el valor raonable de l'import residual recauen sobre l'arrendatari.	NICSP 13/16/b	✗	
L'arrendatari té la possibilitat de prorrogar l'arrendament durant un segon període, amb uns pagaments per arrendament que són substancialment inferiors als habituals del mercat.	NICSP 13/16/c	✗	

Conclusió:

Per consegüent, tot i que el cens emfitèutic no es formalment un contracte d'arrendament, l'essència de la transacció correspon a un arrendament financer.

El Tribunal però coneix tota la operativa relacionada amb aquests contractes després d'haver-la analitzat cada any i, per tant, disposa dels elements



Comú d'Encamp

ANDORRA

necessaris per manifestar-se. La seva opinió serviria, a més, per ajudar al Comú a treballar conforme als seus requeriments

8. Estats Financers consolidats

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3).*

Al·legació:

En l'apartat 2, relatiu a les bases de presentació, de les notes explicatives que acompanyen els comptes anuals del Comú d'Encamp, s'explica que la corporació, per aquest tercer any, ha adoptat l'exempció transitòria permesa per la NICSP 33 que consisteix en no presentar els estats financers consolidats amb les entitats controlades.

9. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *D'acord amb els articles 97 i 101 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, sense que hagi constància de l'execució dels referits controls. (nota 2.2.10).*

La nota 2.2.10 especifica que:

- *No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.*

Al·legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp. Tots els informes realitzats es recullen en l'informe núm. IC20240137 de control financer i d'eficàcia per l'any 2023.



Comú d'Encamp

ANDORRA

No s'adjunta el referit informe d'Intervenció per què és un document molt extens i per què ja es troba a disposició dels auditors que han realitzat el treball de camp, des de l'inici dels treballs.

10. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6).*

Al·legació:

L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal diu:

"Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament"

S'aprecia en l'article com els Comuns, entre d'altres entitats, estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica. En cap cas l'article indica que els Comuns, o la resta d'entitats, hagin de contractar la seva pròpia auditoria. De fet, per a què els treballs d'auditoria fossin eficaços i eficients, la direcció d'aquests treballs hauria d'anar a càrrec del Tribunal de Comptes.

Així mateix, cal remarcar, que no s'ha aprovat encara el reglament que ha de definir els requisits i continguts de l'auditoria de mandat.

11. Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutic

En l'apartat 2.7 de l'informe, pàgina 50, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *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 el seu adequat reflex comptable i pressupostari. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports no hi 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.*



Comú d'Encamp
ANDORRA

Al·legació:

El Comú d'Encamp disposa d'una eina informàtica específica de gestió dels contractes de cens emfitèutics, de la mateixa manera que també disposa d'altres eines de gestió com aparcaments, centres esportius, esdeveniments culturals, xarxa d'aigua, obres i urbanisme, etc... Aquestes eines queden reflectides en la comptabilitat seguint els procediments interns corresponents. La moneda utilitzada és l'euro. Així mateix, per totes les altes o modificacions de contractes de cens emfitèutic s'utilitza el gestor d'expedients del Comú per portar totes les propostes a la Junta de Govern via Comissió d'Administració. Per tant, l'adequada administració d'aquests drets està garantida. Desconeixem exactament a que es refereix el Tribunal amb aquesta indicació.

Encamp, 2 de maig del 2025

Jordi Martínez Lladen
Interventor comunal

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

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.5. Contractació pública

...

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 el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP.

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

- Almenys en un dels expedients revisats, no s'ha publicat l'adjudicació definitiva al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra:
 - o Subministrament de diversos espectacles i activitats Lot 2 Fugados de Alcatraz i Lot 3 activitats aquàtiques
- En vuit dels expedients revisats, no s'ha formalitzat la recepció provisional de l'obra:
 - o Aparcament horitzontal Coma Llarga d'Encamp
 - o Viaducte de Prada de Moles
 - o Torrent Estret al carrer Hort de Godí d'Encamp
 - o Remodelació del nucli tradicional de les Bons
 - o Casal del poble - plaça dels Arínsols
 - o Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra
 - o Embelliment del cap del port d'Envalira
- En quatre dels expedients revisats, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de l'obra:
 - o Viaducte de Prada de Moles
 - o Remodelació del nucli tradicional de les Bons
 - o Casal del poble - plaça dels Arínsols
 - o Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra

Acta de recepció de les prestacions

L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

....

Relatives a la contractació pública

- En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP. (nota 2.5)

Pel que fa la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.