

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COMÚ D'ENCAMP

Gener del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostaries	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	17
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials	19
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.7. Actius financers d'ingressos	20
2.2.8. Passius financers d'ingressos	20
2.2.9. Despeses de personal	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.11. Transferències corrents de despeses	25
2.2.12. Transferències de capital de despeses	26
2.2.13. Actius financers de despeses	26
2.2.14. Inversions reals	27
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	28
2.3.1. Immobilitzat	36
2.3.2. Immobilitzat financer	37
2.3.3. Existències	38
2.3.4. Deutors	38
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.6. Fons propis	41
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	41
2.3.8. Endeutament i passius financers	42
2.3.9. Creditors a curt termini	46
2.4. Romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública	49
2.6. Altres aspectes revisats	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	58
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS,SA)	63
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	69
7. AL·LEGACIONS	74
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Encamp (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 9 de juliol de 2010 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 22 d'abril de 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2009 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 9 de juliol de 2010 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 7 d'abril de 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 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 2009 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 9 de juliol de 2010 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 de maig 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU. (FUNICAMP,SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2009 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2009 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2009 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2009 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 21 de gener de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2008
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2008
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2008

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 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 econòmica-financera de l'ens recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	10.692.064,23	1 Impostos directes	5.381.000,00
2 Consum de béns corrents	10.577.918,82	2 Impostos indirectes	600.000,00
3 Despeses financeres	1.504.322,77	3 Taxes i altres ingressos	5.963.573,76
4 Transferències corrents	1.298.025,50	4 Transferències corrents	2.840.024,00
		5 Ingressos patrimonials	8.669.892,84
Despeses de funcionament	24.072.331,32	Ingressos de funcionament	23.454.490,60
6 Inversions reals	3.113.776,00	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	2.150.414,36	7 Transferències de capital	6.880.036,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	998.100,92	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	6.262.339,28	Ingressos de capital	6.880.180,00
Total pressupost de despeses	30.334.670,60	Total pressupost d'ingressos	30.334.670,60

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 617.841 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis de 2006, 2007 i 2008 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2009	Ampliacions i baixes 2009	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	10.692.064,23	64.525,00	255.529,75	-	-	-	11.012.118,98
2 Despeses en béns corrents	10.577.918,82	1.151.367,05	-51.300,00	368.237,28	412.950,00	412.950,00	12.046.223,15
3 Despeses financeres	1.504.322,77	-	25.700,00	-	10.000,00	10.000,00	1.530.022,77
4 Transferències corrents	1.298.025,50	60.678,75	-8.000,00	224.416,08	3.050,00	3.050,00	1.575.120,33
Despeses corrents	24.072.331,32	1.276.570,80	221.929,75	592.653,36	426.000,00	426.000,00	26.163.485,23
6 Inversions reals	3.113.776,00	6.755.353,19	-	52.820,05	311.560,00	311.560,00	9.921.949,24
7 Transferències de capital	2.150.414,36	-	-	2.900.000,00	-	-	5.050.414,36
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	998.100,92	-	-	514.183,50	-	-	1.512.284,42
Despeses de capital	6.262.339,28	6.755.353,19	-	3.467.003,55	311.560,00	311.560,00	16.484.696,02
Total pressupost de despeses	30.334.670,60	8.031.923,99	221.929,75	4.059.656,91	737.560,00	737.560,00	42.648.181,25

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
1 Impostor directes	5.381.000,00	-	5.381.000,00
2 Impostor indirectes	600.000,00	-	600.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.963.573,76	-	5.963.573,76
4 Transferències corrents	2.840.024,00	-	2.840.024,00
5 Ingressos patrimonials	8.669.892,84	-	8.669.892,84
Ingressos corrents	23.454.490,60	-	23.454.490,60
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	6.880.036,00	-	6.880.036,00
8 Actius financers	84,00	12.313.510,65	12.313.594,65
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	6.880.180,00	12.313.510,65	19.193.690,65
Total pressupost d'ingressos	30.334.670,60	12.313.510,65	42.648.181,25

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 8.031.924 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a un import total de 4.281.587 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest va ser negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions. Amb tot, dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 3.809.241 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament, mitjançant l'afectació d'ingressos per 173.242 euros i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 231.346 euros.

Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

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

En els suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 3.790.945 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

Respecte un crèdit extraordinari per import de 52.820 euros no s'ha observat la publicació de l'ordinació corresponent en el BOPA.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import de 150.000 euros i transferències de crèdit, per import de 76.000 euros, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

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

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

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

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

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

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	Béns corrents i serveis	27/01/10	31/12/09	64.050,00	Varis
Crèdits ampliables	Despeses financeres i despeses de personal	27/01/10	31/12/09 i 14/12/09	25.210,00	Interessos de pòlisses i personal
Crèdits extraordinaris	Transferències corrents	27/01/10	31/12/09	55.891,84	Transferències corrents
Total				145.151,84	

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 432.950 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	5.381.000,00	3.997.893,56	3.536.693,76	461.199,80	13,04%
2 Impostos indirectes	600.000,00	4.864.334,55	568.896,13	4.295.438,42	755,05%
3 Taxes i altres ingressos	5.963.573,76	5.806.427,16	5.103.090,33	703.336,83	13,78%
4 Transferències corrents	2.840.024,00	1.844.888,18	1.957.313,33	-112.425,15	-5,74%
5 Ingressos patrimonials	8.669.892,84	5.124.029,11	5.132.707,07	-8.677,96	-0,17%
Ingressos corrents	23.454.490,60	21.637.572,56	16.298.700,62	5.338.871,94	32,76%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
7 Transferències de capital	6.880.036,00	6.383.927,86	8.470.601,05	-2.086.673,19	-24,63%
8 Actius financers	12.313.594,65	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	15.000.000,00	-15.000.000,00	-
Ingressos de capital	19.193.690,65	6.383.927,86	23.471.601,05	-17.087.673,19	-72,80%
Total pressupost d'ingressos	42.648.181,25	28.021.500,42	39.770.301,67	-11.748.801,25	-29,54%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses personal	11.012.118,98	10.098.843,50	9.873.077,44	225.766,06	2,29%
2 Despeses en béns corrents	12.046.223,15	9.220.298,41	10.815.403,55	-1.595.105,14	-14,75%
3 Despeses financeres	1.530.022,77	1.519.568,92	1.339.080,17	180.488,75	13,48%
4 Transferències corrents	1.575.120,33	1.511.094,00	1.473.548,73	37.545,27	2,55%
Despeses corrents	26.163.485,23	22.349.804,83	23.501.109,89	-1.151.305,06	-4,90%
6 Inversions reals	9.921.949,24	2.484.939,16	6.025.052,67	-3.540.113,51	-58,76%
7 Transferències de capital	5.050.414,36	4.550.414,36	2.647.223,81	1.903.190,55	71,89%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	1.512.284,42	1.512.230,76	985.926,48	526.304,28	53,38%
Despeses de capital	16.484.696,02	8.547.584,28	9.658.202,96	-1.110.618,68	-11,50%
Total pressupost de despeses	42.648.181,25	30.897.389,11	33.159.312,85	-2.261.923,74	-6,82%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2008 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2009, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Concepte		Pressupost final 2009	Liquidat 2009	Diferència pressupost/ liquidat
140	Impost sobre la construcció	1.500.000,00	720.290,14	779.709,86
172	Recàrrec s/activitats econòmiques del medi natural	718.000,00	418.783,27	299.216,73
313	Sol·licituds autorització d'obres	300.000,00	49.308,05	250.691,95
420	Llei qualificada de transferències (Màx.20%)	2.520.000,00	1.562.002,31	957.997,69
544	Viabilitat Parcel·les Urb. del Pas de la Casa	3.976.144,84	593.186,00	3.382.958,84
771	Cessió econòmica oblig. i gratu. per planejament	1.000.000,00	179.133,61	820.866,39
Total		10.014.144,84	3.522.703,38	6.491.441,46

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

El pressupost aprovat pel Comú comporta que es destini part del finançament previst d'ingressos de capital per import de 617.841 euros, a finançar despesa corrent.

Així mateix, de la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2009, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -. Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	3.949.882	23,17%
2008	7.202.409	44,19%
2009	712.232	3,29%

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

D'altra banda, s'ha observat un ingrés per l'impost de transmissions patrimonials del quart trimestre de 2009 per un import de 64.445 euros, en el que la comunicació és de data 23 de febrer de 2010, havent-se enregistrat com a dret reconegut en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009, quan havia d'haver estat enregistrat en la de l'exercici 2010.

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

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2009 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	198.000,00	-	198.000,00	204.974,30	6.974,30	103,52%
Sobre el capital	950.000,00	-	950.000,00	818.331,03	-131.668,97	86,14%
Sobre activitats econòmiques	2.015.000,00	-	2.015.000,00	1.835.514,82	-179.485,18	91,09%
Sobre la construcció	1.500.000,00	-	1.500.000,00	720.290,14	-779.709,86	48,02%
Recàrrec sobre impostos	718.000,00	-	718.000,00	418.783,27	-299.216,73	58,33%
Total	5.381.000,00	-	5.381.000,00	3.997.893,56	-1.383.106,44	74,30%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	600.000,00		600.000,00	4.864.334,55	4.264.334,55	810,72%
Total	600.000,00	-	600.000,00	4.864.334,55	4.264.334,55	810,72%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	39.000,00	-	39.000,00	23.146,95	-15.853,05	59,35%
Taxes	1.888.000,00	-	1.888.000,00	1.340.594,82	-547.405,18	71,01%
Preus públics per prestació de serveis	842.352,00	-	842.352,00	906.625,24	64.273,24	107,63%
Preus públics utilitz. Privativa, aprov. d	2.324.375,76	-	2.324.375,76	2.642.266,47	317.890,71	113,68%
Contribucions especials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	869.822,00	-	869.822,00	893.793,68	23.971,68	102,76%
Total	5.963.573,76	-	5.963.573,76	5.806.427,16	-157.146,60	97,36%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.810.024,00	-	2.810.024,00	1.844.888,18	-965.135,82	65,65%
Col·laboració empreses privades	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
Total	2.840.024,00	-	2.840.024,00	1.844.888,18	-995.135,82	64,96%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.562.002,31
Participació recaptació taxa vehicles	282.885,87
Total	1.844.888,18

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al

finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	8.911,95	8.899,95	74266,25%
Dividends i participacions en beneficis	805.312,00	-	805.312,00	763.881,00	-41.431,00	94,86%
Rendes de béns immobles	5.836.332,84	-	5.836.332,84	2.292.966,18	-3.543.366,66	39,29%
Productes de concessions i aprofitament	2.028.212,00	-	2.028.212,00	2.058.269,98	30.057,98	101,48%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	8.669.892,84	-	8.669.892,84	5.124.029,11	-3.545.863,73	59,10%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.880.000,00	-	5.880.000,00	6.248.009,25	368.009,25	106,26%
Empreses Privades	1.000.036,00	-	1.000.036,00	135.918,61	-864.117,39	13,59%
Total	6.880.036,00	-	6.880.036,00	6.383.927,86	-496.108,14	92,79%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrant de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	12.313.510,65	12.313.546,65	-	-12.313.546,65	-
Total	84,00	12.313.510,65	12.313.594,65	-	-12.313.594,65	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	429.260,00	-	429.260,00	412.750,00	-16.510,00	96,15%
Remuneracions personal funcionari	5.192.975,14	36.183,30	5.229.158,44	4.957.731,81	-271.426,63	94,81%
Remuneració personal agents admin. permanents	2.026.805,61	31.853,00	2.058.658,61	1.896.507,21	-162.151,40	92,12%
Remuneració personal agents admin. eventuais	1.155.941,25	163.747,75	1.319.689,00	1.193.483,28	-126.205,72	90,44%
Personal de relació especial	447.641,00	994,00	448.635,00	406.460,57	-42.174,43	90,60%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.439.441,23	87.276,70	1.526.717,93	1.231.910,63	-294.807,30	80,69%
Total	10.692.064,23	320.054,75	11.012.118,98	10.098.843,50	-913.275,48	91,71%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

En aquest sentit, cal destacar que el Comú no disposa a 31 de desembre de 2009 d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

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

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	354.732,24	-8.500,00	346.232,24	336.522,17	-9.710,07	97,20%
Lloguer immobilitzat	83.783,19	-	83.783,19	58.455,69	-25.327,50	69,77%
Lloguer instal·lacions tècniques	19.200,00	-	19.200,00	14.301,88	-4.898,12	74,49%
Lloguer elements de transport	15.000,00	1.666,08	16.666,08	10.999,68	-5.666,40	66,00%
Lloguer mobiliari i efectes	15.000,00	-4.893,48	10.106,52	6.769,68	-3.336,84	66,98%
Conservació edificis	197.662,00	58.651,30	256.313,30	193.208,44	-63.104,86	75,38%
Conservació maq., Instal. i equips	883.672,00	132.180,51	1.015.852,51	800.992,31	-214.860,20	78,85%
Conservació vehicles	99.945,00	5.037,21	104.982,21	92.023,03	-12.959,18	87,66%
Conservació mobiliari i aparells	36.989,00	25.052,97	62.041,97	46.301,28	-15.740,69	74,63%
Conservació equips informàtics	149.728,00	-10.020,00	139.708,00	72.269,35	-67.438,65	51,73%
Béns destinats a l'ús general	802.012,00	440.143,99	1.242.155,99	654.180,19	-587.975,80	52,66%
Altres immobilitzat material	5.940,00	5.000,00	10.940,00	10.348,85	-591,15	94,60%
Material d'oficina	269.655,50	-5.560,38	264.095,12	154.333,12	-109.762,00	58,44%
Subministraments	1.707.953,75	67.422,54	1.775.376,29	1.423.027,58	-352.348,71	80,15%
Comunicacions	185.453,80	696,00	186.149,80	165.045,02	-21.104,78	88,66%
Transports	100.156,00	-6.319,25	93.836,75	34.868,68	-58.968,07	37,16%
Primes d'assegurances	238.257,30	-	238.257,30	209.374,27	-28.883,03	87,88%
Tributs	10.828,72	19,00	10.847,72	4.654,55	-6.193,17	42,91%
Altres serveis	1.178.707,55	162.771,21	1.341.478,76	1.172.135,95	-169.342,81	87,38%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	4.218.242,77	604.956,63	4.823.199,40	3.759.556,46	-1.063.642,94	77,95%
Imprevistos o insuficiències	5.000,00	-	5.000,00	930,23	-4.069,77	18,60%
Total	10.577.918,82	1.468.304,33	12.046.223,15	9.220.298,41	-2.825.924,74	76,54%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	98.362,00	-13.187,70	85.174,30	46.927,07	-38.247,23	55,10%
Publicitat i propaganda	128.700,00	11.469,04	140.169,04	127.393,43	-12.775,61	90,89%
Atencions i Obsequis empleats (Paneres i Talles)	40.000,00	-40.000,00	-	-	-	-
Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	18.714,29	6.714,29	155,95%
Activitats de Fires	20.000,00	-20.000,00	-	-	-	-
Representació consellers societats de part. comunal	16.500,00	-	16.500,00	16.500,00	-	100,00%
Publicacions	25.000,00	11.830,62	36.830,62	6.549,44	-30.281,18	17,78%
Promoció i Activitats culturals	177.450,00	58.577,60	236.027,60	231.892,94	-4.134,66	98,25%
Promoció educativa	14.000,00	-9.500,00	4.500,00	66,00	-4.434,00	1,47%
Activitats Sant Joan i dia de la musica.	30.000,00	-	30.000,00	19.269,49	-10.730,51	64,23%
Promoció Activitats Tradicionals	10.000,00	2.168,00	12.168,00	19.839,85	7.671,85	163,05%
Activitats de Nadal i Cavalcades	60.000,00	55.223,42	115.223,42	73.040,11	-42.183,31	63,39%
Activitats de promoció/*Nits d'Estiu	10.000,00	-	10.000,00	2.159,72	-7.840,28	21,60%
Promoció turística parroquial	140.000,00	109.013,05	249.013,05	301.711,55	52.698,50	121,16%
Disseny suport gràfic	10.000,00	499,20	10.499,20	-	-10.499,20	-
Suport audiovisual	10.000,00	940,00	10.940,00	694,72	-10.245,28	6,35%
Edició publicacions	-	1.124,38	1.124,38	-	-1.124,38	-
Material Merchandassing	35.000,00	3.913,60	38.913,60	3.325,60	-35.588,00	8,55%
Mercat medieval del Pas de la Casa	30.000,00	-	30.000,00	25.220,53	-4.779,47	84,07%
Promoció Esportiva	109.190,00	-	109.190,00	136.518,01	27.328,01	125,03%
Promoció social	139.965,55	-5.000,00	134.965,55	115.958,17	-19.007,38	85,92%
Activitats esportives conjuntes Comuns i Govern	47.540,00	-	47.540,00	24.844,61	-22.695,39	52,26%
Promoció Museus	5.000,00	-4.300,00	700,00	661,42	-38,58	94,49%
Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Encamp	10.000,00	-	10.000,00	849,00	-9.151,00	8,49%
Total	1.178.707,55	162.771,21	1.341.478,76	1.172.135,95	-169.342,81	87,38%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	407.662,00	20.702,58	428.364,58	351.376,33	-76.988,25	82,03%
Treballs de recollida d'escombraries	565.068,00	-	565.068,00	538.082,56	-26.985,44	95,22%
Treballs de recollida de vidre de la parròquia	42.000,00	-	42.000,00	40.028,65	-1.971,35	95,31%
Treballs de recollida paper, cartó i envasos	226.896,00	-	226.896,00	214.847,07	-12.048,93	94,69%
Treballs recollida selectiva dipòsit comunal	116.000,00	-	116.000,00	100.619,11	-15.380,89	86,74%
Treballs de treta de neu	525.000,00	-	525.000,00	492.319,42	-32.680,58	93,78%
Treballs de seuretat i viailància	19.036,00	7.124,88	26.160,88	8.168,95	-17.991,93	31,23%
Treballs iurídics i contenciós	125.000,00	60.500,00	185.500,00	243.620,63	58.120,63	131,33%
Treballs d'estudis i treballs tècnics	457.436,00	210.499,01	667.935,01	236.301,44	-431.633,57	35,38%
Treballs d'aixecaments topogràfics	1.000,00	-	1.000,00	4.076,80	3.076,80	407,68%
Treballs i contractes de serveis de turisme	15.000,00	-	15.000,00	5.000,00	-10.000,00	33,33%
Treballs d'assessorament tècnic d'Urbanisme	30.000,00	-2.816,66	27.183,34	22.762,54	-4.420,80	83,74%
Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
Treballs d'auditoria i assessoraments	40.000,00	-	40.000,00	31.471,60	-8.528,40	78,68%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	456.472,77	18.893,53	475.366,30	307.914,52	-167.451,78	64,77%
Treballs d'empreses esportives-Monitors activitats	135.875,00	-4.800,00	131.075,00	110.709,33	-20.365,67	84,46%
Treballs d'assessorament i desenvolupa. informàtic	49.157,00	10.685,60	59.842,60	49.568,81	-10.273,79	82,83%
Treballs de la Comissió de Cadastre	4.000,00	-	4.000,00	265,24	-3.734,76	6,63%
Treballs d'empreses esportives-Monitors Socorrisme	60.000,00	-16.000,00	44.000,00	61.709,71	17.709,71	140,25%
Servei mèdic i psicològic	26.040,00	9.435,00	35.475,00	10.774,40	-24.700,60	30,37%
Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües	70.000,00	-	70.000,00	41.513,18	-28.486,82	59,30%
Treballs de mante. vàlvules reductores de pressió	6.000,00	2.329,60	8.329,60	-	-8.329,60	-
Treballs manteniment equips cloració i Sub.Clor	70.000,00	2.606,00	72.606,00	50.282,74	-22.323,26	69,25%
Treballs de manteniment i conservació externs	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
Serveis trenet d'estiu i hivern	265.000,00	168.000,00	433.000,00	261.000,00	-172.000,00	60,28%
Servei de transport públic interior	440.000,00	-	440.000,00	416.919,79	-23.080,21	94,75%
Treballs de gestió dels centres de transferència	-	134.347,09	134.347,09	132.921,26	-1.425,83	98,94%
Treballs d'adequació i compactació Abocador Maià	50.000,00	-16.550,00	33.450,00	27.302,38	-6.147,62	81,62%
Total	4.218.242,77	604.956,63	4.823.199,40	3.759.556,46	-1.063.642,94	77,95%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp,sa	582.217,78	-	582.217,78	582.217,78	-	100,00%
Cessió instal·lacions	-	55.891,84	55.891,84	55.837,44	-54,40	99,90%
Entitats parroquials	494.895,72	101.654,49	596.550,21	543.921,13	-52.629,08	91,18%
Entitats no parroquials	19.312,00	1.870,50	21.182,50	18.641,50	-2.541,00	88,00%
Atenció social	201.000	117.728,00	318.728,00	309.976,15	-8.751,85	97,25%
Esponsoritzacions	600,00	-50,00	550,00	500,00	-50,00	90,91%
Total	1.298.025,50	277.094,83	1.575.120,33	1.511.094,00	-64.026,33	95,94%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

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

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.	2.150.414,36	2.900.000,00	5.050.414,36	4.550.414,36	-500.000,00	90,10%
Total	2.150.414,36	2.900.000,00	5.050.414,36	4.550.414,36	-500.000,00	90,10%

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

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

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 3.900.000 euros per tal de cobrir el descobert de la pòlissa de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. Inversions reals

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Edificis i altres construccions	750.024,00	3.925.782,61	4.675.806,61	935.633,68	-3.740.172,93	20,01%
Maquinària, instal·lacions i equipament	496.018,00	1.106.891,41	1.602.909,41	887.788,03	-715.121,38	55,39%
Material de transport	6.012,00	-	6.012,00	-	-6.012,00	-
Mobiliari i estris	103.900,00	-2.609,62	101.290,38	28.228,57	-73.061,81	27,87%
Equips per a processos d'informació	110.714,00	258.909,58	369.623,58	56.648,48	-312.975,10	15,33%
Béns destinats a l'ús general	1.515.096,00	1.368.386,70	2.883.482,70	479.185,28	-2.404.297,42	16,62%
Altres immobilitzat material	8.000,00	-	8.000,00	7.628,67	-371,33	95,36%
Estudis i projectes d'inversió	124.000,00	150.812,56	274.812,56	89.826,45	-184.986,11	32,69%
Total	3.113.764,00	6.808.173,24	9.921.949,24	2.484.939,16	-7.437.010,08	25,04%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	12,00	-	12,00	-	-12,00	-

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	109.320.513,84	112.896.157,47
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.177.898,01	31.868.291,68
200	1. Terrenys i béns naturals	1.144.313,78	1.144.313,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.736.045,20	48.167.033,47
(292)	5. Provisions	-19.702.460,97	-17.443.055,57
	II. Immobilitzacions immaterials	337.994,72	426.566,60
215	3. Aplicacions informàtiques	947.541,16	901.929,12
(281)	6. Amortitzacions	-609.546,44	-475.362,52
	III. Immobilitzacions materials	75.493.268,35	76.068.451,04
220,221	1. Terrenys i construccions	83.261.736,77	82.326.103,09
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.323.984,16	12.489.001,20
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.585.804,55	1.557.575,98
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.860.811,18	4.789.341,00
(282)	5. Amortitzacions	-27.539.068,31	-25.093.570,23
	V. Inversions financeres permanents	3.311.352,76	4.532.848,15
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.311.352,76	9.796.352,76
(297)	4. Provisions	-	-5.263.504,61
	C) Actiu circulant	4.370.287,30	4.264.314,12
	I. Existències	121.137,04	139.868,78
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	185.059,03	203.790,77
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	3.978.227,15	3.977.237,21
43	1. Deutors pressupostaris	6.822.416,78	5.585.133,28
44	2. Deutors no pressupostaris	-	4.743,01
550,555,558	5. Altres deutors	365,04	142,39
(490)	6. Provisions	-2.844.554,67	-1.612.781,47
	III. Inversions Financeres Temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits a c/termini	-	-
57	IV. Tresoreria	176.355,89	52.640,91
480,580	V. Ajustaments per periodificació	94.567,22	94.567,22
	TOTAL GENERAL (A+C)	113.690.801,14	117.160.471,59

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	<u>77.441.452,20</u>	<u>83.460.378,74</u>
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	83.544.420,92	89.180.939,37
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.930.846,58	-10.294.328,13
129	IV. Resultats de l'exercici	-6.018.926,54	-5.636.518,45
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	<u>24.776.434,68</u>	<u>26.680.840,42</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	<u>24.776.434,68</u>	<u>26.680.840,42</u>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	24.745.429,57	26.633.062,09
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	31.005,11	47.778,33
	E) Creditors a curt termini	<u>11.472.914,26</u>	<u>7.019.252,43</u>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	8.111.271,06	2.655.779,61
520	1. Préstecs i altres deutes	7.998.097,30	2.295.249,21
526	2. Deutes per interessos	113.173,76	360.530,40
	III. Creditors	3.361.643,20	4.363.472,82
40	1. Creditors pressupostaris	2.230.527,43	2.912.308,31
41	2. Creditors no pressupostaris	803.310,15	1.134.350,67
475,476	4. Administracions públiques	285.118,94	281.456,98
521,523,527,528	5. Altres creditors	34.214,81	26.488,91
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.471,87	8.867,95
	TOTAL GENERAL (A+C+D+E)	113.690.801,14	117.160.471,59

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2009	2008
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	457.052,09	546.574,51
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>18.731,74</u>	<u>-8.136,04</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>438.320,35</u>	<u>554.710,55</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	25.448.963,86	27.698.779,37
	a) Despeses de personal	<u>10.086.174,63</u>	<u>9.984.236,81</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	<u>8.866.932,87</u>	<u>8.708.926,18</u>
642, 644	a2) Càrregues socials	<u>1.219.241,76</u>	<u>1.275.310,63</u>
645	b) Prestacions Socials	<u>51.274,86</u>	<u>48.874,71</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.839.087,40</u>	<u>4.711.677,23</u>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.579.682,00</u>	<u>2.496.235,69</u>
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>2.259.405,40</u>	<u>2.215.441,54</u>
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>1.231.773,20</u>	<u>722.080,20</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	<u>1.231.773,20</u>	<u>722.080,20</u>
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	<u>8.746.946,10</u>	<u>10.092.489,16</u>
62	e1) Serveis exteriors	<u>8.742.291,55</u>	<u>10.082.553,67</u>
63	e2) Tributs	<u>4.654,55</u>	<u>9.935,49</u>
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>5.757.212,28</u>	<u>1.365.667,31</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	<u>5.757.212,28</u>	<u>1.365.667,31</u>
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	<u>-5.263.504,61</u>	<u>773.753,95</u>
	4. Transferències i subvencions	6.061.508,36	2.120.772,54
650	a) Transferències corrents	<u>1.511.094,00</u>	<u>1.473.548,73</u>
655	c) Transferències de capital	<u>4.550.414,36</u>	<u>647.223,81</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.193.299,86	30.891,54
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>-</u>	<u>-</u>
678	c) Despeses extraordinàries	<u>4.942,38</u>	<u>153,35</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>2.188.357,48</u>	<u>30.738,19</u>
	Total Deure	34.160.824,17	30.397.017,96
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.542.095,85	2.654.014,68
700,701,702,703,704	a) Vendes	<u>23.146,95</u>	<u>23.339,40</u>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>3.518.948,90</u>	<u>2.630.675,28</u>
	3. Ingressos de gestió ordinària	10.233.307,15	5.528.750,99
	a) Ingressos tributaris	<u>10.233.307,15</u>	<u>5.528.750,99</u>
725	a2) Impostos locals	<u>3.997.889,38</u>	<u>3.537.603,19</u>
	a3) Impostos sobre transmissions i actes		
730	jurídics	4.894.543,56	568.896,13
	a9) Taxes per prestació de serveis o		
740	realització d'actuacions	1.340.874,21	1.422.251,67
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.013.328,35	5.882.375,32
	c) Altres ingressos de gestió	<u>5.240.535,40</u>	<u>4.781.417,71</u>
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
775,776,777	corrent	5.240.535,40	4.781.417,71
	c2) Excés de provisions de riscos i		
790	despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>763.881,00</u>	<u>1.100.887,50</u>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>8.911,95</u>	<u>70,11</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	<u>8.911,95</u>	<u>70,11</u>
	5. Transferències i subvencions	8.272.031,04	10.436.685,38
750	a) Transferències corrents	<u>1.844.888,18</u>	<u>1.957.313,33</u>
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	<u>6.427.142,86</u>	<u>8.479.372,05</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	81.135,24	258.673,14
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	<u>1.000,00</u>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>81.135,24</u>	<u>257.673,14</u>
	Total Haver	28.141.897,63	24.760.499,51
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	6.018.926,54	5.636.518,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2009	-2.875.888,69
<u>Més:</u>	9.793.474,29
Inversions reals	2.484.939,16
Passius Financers	1.512.230,76
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	14.270,84
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	43.980,22
Anul·lació periodificació despeses financeres 2009	360.530,40
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	19.212,33
Anul·lació provisió inversió Funicamp	5.263.504,61
Regularització DRJP núm. 200800034624. CG. 200900015397	238,75
<u>Menys:</u>	12.936.512,14
Variació d'existències de mercaderies	18.731,74
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	150.765,28
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	134.183,92
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.259.405,40
Dotació provisió per insolvències aplicades	1.231.773,20
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2009	94.567,22
Periodificació despeses financeres 2010	113.173,76
Ordre devolució ingrés exercici tancat	42,43
Reducció de Capital Funicamp	4.485.000,00
Aportacions Funicamp exercicis anteriors traspassats del grup 2 al 6	2.000.000,00
Regularitzacions varies tancament a la financera	3.371,11
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2009	-6.018.926,54

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2009

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>34.585.241,38</u>	<u>24.919.722,82</u>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>28.141.897,63</u>	<u>24.767.635,55</u>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	18.731,74	-	a) Vendes	23.146,95	23.339,40
b) Aprovisionaments	438.320,35	554.710,55	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	8.136,04
c) Serveis exteriors	8.742.291,55	10.082.553,67	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.997.889,38	3.537.603,19
d) Tributs	4.654,55	9.935,49	d) Impostos indirectes	4.894.543,56	568.896,13
e) Despeses de personal	10.086.174,63	9.984.236,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.859.823,11	4.052.926,95
f) Prestacions socials especials	51.274,86	48.874,71	f) Transferències i subvencions	8.272.031,04	10.436.685,38
g) Transferències i subvencions	6.061.508,36	2.120.772,54	g) Ingressos financers	772.792,95	1.100.957,61
h) Despeses financeres	5.757.212,28	1.365.667,31	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	5.321.670,64	5.039.090,85
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.193.299,86	30.891,54	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.231.773,20	722.080,20	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<u>2.484.939,16</u>	<u>8.021.413,43</u>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	569.011,73	2.773.759,90	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	45.612,04	20.225,78	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.870.315,39	3.227.427,75	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	2.000.000,00	6. Deutes a llarg termini	-	<u>13.491.302,96</u>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	13.448.490,46
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	2.812,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	<u>1.904.405,74</u>	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>6.485.000,00</u>	<u>1.000,00</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.887.632,52	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	16.773,22	-	c) Immobilitzacions materials	-	1.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	6.485.000,00	-
TOTAL APLICACIONS	38.974.586,28	32.941.136,25	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		5.318.802,26	TOTAL ORÍGENS	34.626.897,63	38.259.938,51
(Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
			(Disminució del capital circulant)	4.347.688,65	

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	18.731,74	8.136,04	-
2. Deutors	5.510,30	4.743,01	-	958.753,27
a) Pressupostaris	5.510,30	-	-	302.076,99
b) No pressupostaris	-	4.743,01	-	656.676,28
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	1.216.170,82	3.661,96	2.265.120,67	170.596,85
a) Pressupostaris	681.780,88	-	1.793.597,47	-
b) No pressupostaris	534.389,94	-	471.523,20	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	3.661,96	-	170.596,85
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	5.462.598,62	4.199.782,70	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	5.462.598,62	4.199.782,70	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	79.634,44	-	28.410,43
8. Ajustaments per periodificació	-	-	3.523,40	-
TOTAL	1.221.681,12	5.569.369,77	6.476.562,81	1.157.760,55
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	4.347.688,65			5.318.802,26

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	18.731,74	-	a) Vendes	23.146,95	23.339,40
b) Aprovisionaments	438.320,35	554.710,55	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	8.136,04
c) Serveis exteriors	8.742.291,55	10.082.553,67	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.997.889,38	3.537.603,19
d) Tributs	4.654,55	9.935,49	d) Impostos indirectes	4.894.543,56	568.896,13
e) Despeses de personal	10.086.174,63	9.984.236,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.859.823,11	4.052.926,95
f) Prestacions socials especials	51.274,86	48.874,71	f) Transferències i subvencions	8.272.031,04	10.436.685,38
g) Transferències i subvencions	6.061.508,36	2.120.772,54	g) Ingressos financers	772.792,95	1.100.957,61
h) Despeses financeres	5.757.212,28	1.365.667,31	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.240.535,40	4.781.417,71
i) Altres pèrdues de gestió corrent	2.193.299,86	30.891,54	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	1.231.773,20	722.080,20			
34.585.241,38	24.919.722,82		28.060.762,39	24.509.962,41	
			Recursos Generats	-6.524.478,99	-409.760,41
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-134.183,92	-136.844,33
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.445.498,08	-2.359.391,36
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-2.259.405,40	-2.215.441,54
			Dotació provisió valors negociables	5.263.504,61	-773.753,95
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	1.000,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	81.135,24	257.673,14
			Dotació provisió responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-6.018.928,54	-5.636.518,45
			Font: Comú d'Encamp (Imports en euros)		

2.3.1. Immobilitzat

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2009	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2009
200	Terrenys i bens naturals	1.144.313,78	-	-	1.144.313,78
201	Infraestructures viàries diverses	19.775.753,49	4.989,69	-	19.780.743,18
202	Parcs i Jardins diversos	654.356,82	147.665,75	-	802.022,57
203	Senyalitzacions diverses	1.236.884,11	50.710,02	-	1.287.594,13
204	Infraestructures de serveis diversos	6.711.737,38	85.113,94	-	6.796.851,32
205	Àrees urbanes i rústiques	19.788.301,67	280.532,33	-	20.068.834,00
215	Aplicacions informàtiques	901.929,12	45.612,04	-	947.541,16
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	72.397.153,13	935.633,68	-	73.332.786,81
222	Instal·lacions tècniques diverses	11.436.130,96	807.256,69	-	12.243.387,65
223	Maquinària	1.052.870,24	27.726,27	-	1.080.596,51
225	Altres equipaments diversos	1.651.854,67	52.805,07	-	1.704.659,74
226	Mobiliari	1.557.575,98	28.228,57	-	1.585.804,55
227	Equips per a processaments d'informació	1.056.838,68	11.036,44	-	1.067.875,12
228	Elements de transport	1.524.888,53	-	-	1.524.888,53
229	Altres Immobilitzat	555.759,12	7.628,67	-	563.387,79
250	Inversions financeres permanents	9.796.352,76	3.900.000,00	10.385.000,00	3.311.352,76
	TOTAL VALOR DE COST	161.171.650,40	6.384.939,16	10.385.000,00	157.171.589,56
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-475.362,52	-134.183,92	-	-609.546,44
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-25.093.570,23	-2.445.498,08	-	-27.539.068,31
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-17.443.055,57	-2.259.405,40	-	-19.702.460,97
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-5.263.504,61	-	5.263.504,61	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-48.275.492,93	-4.839.087,40	5.263.504,61	47.851.075,72
	TOTAL VALOR NET	112.896.157,47	1.545.851,76	15.648.504,61	109.320.513,84

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de*

determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
IFP en capital d'empreses públiques i privades	9.796.352,76	-	-6.485.000,00	3.311.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-5.263.504,61	-	5.263.504,61	-
Total	4.532.848,15	-	-1.221.495,39	3.311.352,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP va realitzar una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros, operació enregistrada pel Comú durant l'exercici 2009 i sent aquest, l'import pel que figura comptabilitzada la seva inversió financera a 31 de desembre de 2009.

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 19.635.294 euros, a les quals els hi ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2009 de 5.373.638 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 2.958.638 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	185.059,03	203.790,77	-18.731,74
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	121.137,04	139.868,78	-18.731,74

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

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

Deficiència de control de determinades existències

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua són deficients, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Deutors pressupostaris	6.822.416,78	5.585.133,28	1.237.283,50
Deutors no pressupostaris	-	4.743,01	-4.743,01
Altres deutors	365,04	142,39	222,65
Provisió per insolvències	-2.844.554,67	-1.612.781,47	-1.231.773,20
Total	3.978.227,15	3.977.237,21	989,94

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2009																						
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008		-28.875.670,39																				
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>52.640,91</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-783.739,67</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.511.509,54</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-26.633.062,09</td></tr></table>			Tresoreria	52.640,91	Pòlisses Curt Termini	-783.739,67	Préstec Curt Termini	-1.511.509,54	Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09												
Tresoreria	52.640,91																					
Pòlisses Curt Termini	-783.739,67																					
Préstec Curt Termini	-1.511.509,54																					
Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09																					
Total cobraments executats durant l'exercici 2009		26.699.195,11																				
<table><tr><td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>25.187.056,96</u></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.910.923,46</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>4.799.890,03</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.864.808,23</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.844.888,18</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.387.220,40</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>6.379.326,66</td></tr></table></td></tr><tr><td><u>Cobraments no pressupostaris</u></td><td><u>51.472,63</u></td></tr><tr><td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>1.460.665,52</u></td></tr></table>			<u>Pressupost Corrent</u>	<u>25.187.056,96</u>	<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.910.923,46</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>4.799.890,03</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.864.808,23</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.844.888,18</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.387.220,40</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>6.379.326,66</td></tr></table>		Impostos Directes	2.910.923,46	Impostos Indirectes	4.799.890,03	Taxes i altres ingressos	4.864.808,23	Transferències corrents	1.844.888,18	Ingressos patrimonials	4.387.220,40	Transferències de capital	6.379.326,66	<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>51.472,63</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.460.665,52</u>
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>25.187.056,96</u>																					
<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.910.923,46</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>4.799.890,03</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.864.808,23</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.844.888,18</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.387.220,40</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>6.379.326,66</td></tr></table>		Impostos Directes	2.910.923,46	Impostos Indirectes	4.799.890,03	Taxes i altres ingressos	4.864.808,23	Transferències corrents	1.844.888,18	Ingressos patrimonials	4.387.220,40	Transferències de capital	6.379.326,66									
Impostos Directes	2.910.923,46																					
Impostos Indirectes	4.799.890,03																					
Taxes i altres ingressos	4.864.808,23																					
Transferències corrents	1.844.888,18																					
Ingressos patrimonials	4.387.220,40																					
Transferències de capital	6.379.326,66																					
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>51.472,63</u>																					
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.460.665,52</u>																					
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2009		30.594.045,12																				
<table><tr><td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>27.289.628,05</u></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td>Despeses de personal</td><td>10.092.642,50</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>7.885.129,26</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>1.403.866,10</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.466.035,10</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>1.891.540,73</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>4.550.414,36</td></tr></table></td></tr><tr><td><u>Pagaments no pressupostaris</u></td><td><u>447.871,13</u></td></tr><tr><td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>2.856.545,94</u></td></tr></table>			<u>Pressupost Corrent</u>	<u>27.289.628,05</u>	<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>10.092.642,50</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>7.885.129,26</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>1.403.866,10</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.466.035,10</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>1.891.540,73</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>4.550.414,36</td></tr></table>		Despeses de personal	10.092.642,50	Consum de béns corrents i Serveis	7.885.129,26	Despeses Financeres	1.403.866,10	Transferències corrents	1.466.035,10	Inversions Reals	1.891.540,73	Transferències de capital	4.550.414,36	<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>447.871,13</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.856.545,94</u>
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>27.289.628,05</u>																					
<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>10.092.642,50</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>7.885.129,26</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>1.403.866,10</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.466.035,10</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>1.891.540,73</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>4.550.414,36</td></tr></table>		Despeses de personal	10.092.642,50	Consum de béns corrents i Serveis	7.885.129,26	Despeses Financeres	1.403.866,10	Transferències corrents	1.466.035,10	Inversions Reals	1.891.540,73	Transferències de capital	4.550.414,36									
Despeses de personal	10.092.642,50																					
Consum de béns corrents i Serveis	7.885.129,26																					
Despeses Financeres	1.403.866,10																					
Transferències corrents	1.466.035,10																					
Inversions Reals	1.891.540,73																					
Transferències de capital	4.550.414,36																					
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>447.871,13</u>																					
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.856.545,94</u>																					
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2009		-32.567.170,98																				
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>176.355,89</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-6.110.507,37</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.887.589,93</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-24.745.429,57</td></tr></table>			Tresoreria	176.355,89	Pòlisses Curt Termini	-6.110.507,37	Préstec Curt Termini	-1.887.589,93	Préstec Llarg Termini	-24.745.429,57												
Tresoreria	176.355,89																					
Pòlisses Curt Termini	-6.110.507,37																					
Préstec Curt Termini	-1.887.589,93																					
Préstec Llarg Termini	-24.745.429,57																					

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Caixa	57.159,62	58.233,84	-1.074,22
Bancs i institucions de crèdit	121.696,41	-11.995,59	133.692,00
Formalització	-2.500,14	6.402,66	-8.902,80
Total	176.355,89	52.640,91	123.714,98

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé el Comú presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, el saldo mostrat a 31 de desembre de 2009 és superior en 203.349 euros respecte els saldos amb les entitats financeres, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització és destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 2.500 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	-	-	99.475.267,50
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-10.294.328,13	-	-5.636.518,45	-15.930.846,58
Resultat de l'exercici	-5.636.518,45	-6.018.926,54	5.636.518,45	-6.018.926,54
Total	83.460.378,74	-6.018.926,54	-	77.441.452,20

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.486.292 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	1.486.911,77	15.700,00	1.502.611,77	1.496.879,75	-5.372,02	99,62%
Altres despeses financeres	17.411,00	10.000,00	27.411,00	22.689,17	-4.721,83	82,77%
Total	1.504.322,77	25.700,00	1.530.022,77	1.519.568,92	-10.453,85	99,32%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	998.052,92	514.183,50	1.512.236,42	1.512.230,76	-5,66	100,00%
Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	998.100,92	514.193,50	1.512.284,42	1.512.230,76	-53,66	100,00%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

COMPTE D'ENDEUTAMENT 2009

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-08	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-des-09
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	26.633.062,09		-1.887.632,52	24.745.429,57
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.295.249,21	5.702.848,09		7.998.097,30
Total COMÚ D'ENCAMP		28.928.311,30	5.702.848,09	-1.887.632,52	32.743.526,87

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-Maig-08	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-Maig-09
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	9.729.575,28		-1.480.524,28	8.249.051,00
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4.182.262,07	-3.331.687,27		850.574,80
Total FUNICAMP		13.911.837,35	-3.331.687,27	-1.480.524,28	9.099.625,80

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ		42.840.148,65	2.371.160,82	-3.368.156,80	41.843.152,67
---------------------------------	--	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Nota: Funicamp, període de 19 mesos (7 mesos 2008 i 12 mesos 2009)

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 64.741 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.840.520 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament, el corresponent a la societat GASOPAS i en no elaborar els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, Endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han

de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2008	39.770.302	39.770.302	
- Capítol IX ingressos	-15.000.000	-15.000.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.000	-1.000	
Total base de càlcul	24.769.302	24.769.302	
Endeutament bancari del Comú	32.743.527	34.633.019	
Endeutament entitats participades	9.164.367	10.050.653	
Endeutament total	41.907.894	44.683.672	
% sobre base de càlcul	169,19%	180,40%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.009.111	3.009.111	
Càrrega financera entitats participades:	1.825.229	1.825.229	
Càrrega financera total	4.834.340	4.834.340	
% sobre base de càlcul	19,52%	19,52%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	6.110.507	8.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	84.698	970.984	
Endeutament a curt termini	6.195.205	8.970.984	
% sobre base de càlcul	25,01%	36,22%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	26.633.019	26.633.019
- Comptabilitzat a llarg termini	24.745.429	24.745.429
- Comptabilitzat a curt termini	1.887.590	1.887.590
Endeutament del Comú a Curt termini	6.110.507	8.000.000
Endeutament de FUNICAMP a llarg termini (a 31/12/2009) 100%	9.079.669	9.079.669
- Comptabilitzat a llarg termini	8.249.051	8.249.051
- Comptabilitzat a curt termini	830.618	830.618
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (a 31/12/2009) 100%	19.957	500.000
Endeutament de GASOPAS a llarg termini 51%	64.741	459.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini 34,12%	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini 34,12%	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini SERCENSA 99,87%	-	11.984
Endeutament de PASGRAU a curt termini (a 31/5/2009) (34,12% * 99,8%)	-	-
Endeutament de NEVASA a Llarg termini (a 31/5/2009) (34,12% * 50%)	-	-
Total endeutament	41.907.894	44.683.672
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	1.496.880	1.496.880
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.512.231	1.512.231
Amortització préstec FUNICAMP 31/12/2009 (100%)	1.297.130	1.297.130
Despeses financeres FUNICAMP 31/12/2009 (100%)	520.766	520.766
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	19	19
Despeses financeres GASOPAS (51%)	7.314	7.314
Amortització préstec SAETDE (34,12%)	-	-
Despeses financeres SAETDE (34,12%)	-	-
Despeses financeres NEVASA 31/05/2009 (34,12% * 50%)	-	-
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2009 (34,12% * 99,8%)	-	-
Total càrrega financera	4.834.340	4.834.340
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	6.110.507	8.000.000
Operacions endeutament de GASOPAS 51%	64.741	459.000
Operacions d'endeutament de SERCENSA (99,87%)	-	11.984
Operacions endeutament de PAS GRAU a 31/5/2009 (34,12% * 50%)	-	-
Operacions endeutament de FUNICAMP a 31/12/2009 (100%)	19.957	500.000
Operacions endeutament de NEVASA 31/05/2009 (34,12% * 50%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.195.205	8.970.984

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Préstecs i altres deutes	7.998.097,30	2.295.249,21	5.702.848,09
Deutes per interessos	113.173,76	360.530,40	-247.356,64
Creditors pressupostaris	2.230.527,43	2.912.308,31	-681.780,88
Creditors no pressupostaris	803.310,15	1.134.350,67	-331.040,52
Administracions públiques	285.118,94	281.456,98	3.661,96
Altres creditors	34.214,81	26.488,91	7.725,90
Fiances i dipòsits rebuts	8.471,87	8.867,95	-396,08
Total	11.472.914,26	7.019.252,43	4.453.661,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.975.361,97	
(+) del pressupost corrent	2.834.443,46		
(+) de pressupostos tancats	3.987.973,32		
(+) d'operacions no pressupostàries	-2.500,14		
(-) de cobrament dubtós	-2.844.554,67		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-3.327.283,81	
(+) del pressupost corrent	2.670.866,10		
(+) de pressupostos tancats	30.226,96		
(+) d'operacions no pressupostàries	626.555,79		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-365,04		
3 (+) Fons líquids		178.856,03	
I Romanent de tresoreria afectat			8.896.136,14
II Romanent de tresoreria no afectat			-8.069.201,95
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		826.934,19	826.934,19

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Confecció del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 6.110.507 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 8.896.136 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici de 2007 per import de 72.375 euros.

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercicis anteriors	4.347.419
Transferències no aplicades exercicis 2008	3.763.070
Cessió obligatòria POUP	858.021
Total	8.968.510

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Deutes a curt termini no inclosos en el romanent de tresoreria		6.110.507	-	6.110.507		-6.110.507
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal					72.375	-72.375
Total	-	6.110.507	-	6.110.507	72.375	-6.182.882

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2009, seria negatiu de 14.252.084 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

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

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

Adjudicacions directes per quanties superiors a l'establert per les normes.

El Comú ha efectuat contractacions directes que excedeixen els límits quantitatius establerts per l'article 11 de la Ordinació pressupostària de 2009. En concret, s'ha observat l'anterior en:

- Material per un concert, per import de 20.500 euros,
- Góndola per la Casa Comuna, per import de 48.000 euros
- Redacció de la modificació de part del pla d'urbanisme, per un import de 21.320 euros
- Material sala *fitness*, per un import de 13.790 euros

Igualment, ha excedit el límit de 35.000 euros, establert per l'article 6 de la LPG per a la contractació directa d'obres de reconeguda urgència, en la contractació de les reformes per la creació d'un viver d'empreses, per import de 58.885 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

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

- Subministrament i manteniment de parquímetres, per import total compromès de 299.925 euros.

- Subministrament d'un sistema domòtic pel complex esportiu d'Encamp per un import de 50.734 euros. Addicionalment, no se'ns ha facilitat un informe d'anàlisi de la concurrència i no s'ha adjudicat a l'oferta menys dient.
- Rehabilitació de l'Orri del Cubil, per import total compromès de 46.371 euros.
- Treballs siviçoles de millora forestal a determinats boscos, per un import de 99.496 euros.
- Pintura de diferents elements urbans i edificis de 35.000 euros.
- Adjudicació de l'organització del saló de la infància, per un import de 114.000 euros.

Mancances formals

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

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

- No hem disposat de la recepció provisional o definitiva de l'obra, tal i com és preceptiu en l'article 29 i 30 de la LCP, corresponent a les reformes de la creació del viver d'empreses, per un import de 58.885 euros, i als treballs de rehabilitació de l'Orri del Cubil per un import de 46.371 euros.
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu de la LCP, corresponent als treballs de rehabilitació de l'Orri del Cubil per un import de 46.371 euros.
- En l'adjudicació referent a la instal·lació d'un sistema domòtic al complex esportiu d'Encamp, per un import de 50.734 euros. no hem disposat de la fiança definitiva, tal i com estableix l'article 67 de la LCP.
- La LCP a l'article 20.4. estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:
 - Adjudicació del subministrament d'una nova góndola per la Casa Comuna, per un import de 48.000 euros.
 - Adjudicació dels treballs de redacció del projecte i direcció de les obres de remodelació de l'avinguda del Consell General, per un import de 25.360 euros.
 - Adjudicació dels treballs de redacció de la modificació de part del pla d'urbanisme, per un import de 21.320 euros.

- Treballs sivióles de millora forestal a determinats boscos, per un import de 99.496 euros.
 - Adjudicació del muntatge i desmuntatge de l'enllumenat de Nadal, per un import de 54.586 euros.
 - Adjudicació de la pintura de diferents elements urbans i edificis per import de 35.000 euros.
 - Adjudicació de l'organització del saló de la infància, per un import de 114.000 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
- Instal·lació d'un sistema domòtic al complex esportiu d'Encamp, per un import de 50.734 euros.
 - Treballs sivióles de millora forestal a determinats boscos, per un import de 99.496 euros.
 - Adjudicació de l'organització del saló de la infància , per un import de 114.000 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària ha provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007, de 7,2 milions d'euros en el 2008 i de 0,7 milions d'euros el 2009, que es podria veure incrementat fins els 5,3 euros de no ser considerats uns ingressos excepcionals de l'impost sobre transmissions patrimonials.

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

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

contractació d'operacions d'endeutament per a finançar el romanent de tresoreria negatiu, de conformitat amb les previsions contingudes a l'article 82 de la LFC, poden tenir efectes pal·liatius sobre el dèficit estructural manifestat anteriorment sense que comportin una solució definitiva, pel que la situació es pot veure reproduïda en exercicis posteriors.

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es 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 activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2010.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

Igualment, en el marc de la 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'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, crèdits extraordinaris, suplementos i ampliacions de crèdit, per un import en conjunt de 12.313.511 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- S'han detectat modificacions pressupostàries, per un import en conjunt de 226.000 euros, que s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja s'havia compromès i liquidat. (nota 2.1.2)
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 2.958.638 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (nota 2.3.2)
- Si bé el Comú presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, el saldo mostrat a 31 de desembre de 2009 difereix, essent superior, en 203.349 euros respecte els saldos amb les entitats financeres, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 64.741 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.840.520 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 145.152 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 432.950 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que aquestes eren superiors en 6,5 milions d'euros al efectivament

realitzat, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)

- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.486.292 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.
- El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 6.110.507 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)
- De les mostres revisades, s'han observat fins a 5 contractes menors per unes quanties les quals excedien els límits de l'article 11 de l'ordinació pressupostària del Comú.(nota 2.5).

Altres observacions

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2009 ha estat de 712.232 euros, representant el 3,29 % dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar els d'exercicis anteriors, es posa de manifest en el romanent de tresoreria negatiu el qual, al 31 de desembre de 2009, era negatiu de 14.252.084 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes. (notes 2.1.1, 2.2, 2.4 i 2.6)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunsals d'Encamp, S.A. (SERCENSA)

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

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

- 1- Hem auditat els comptes anuals de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant SERCENSA) que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis de patrimoni i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la legislació mercantil, a la presentació dels comptes anuals de l'exercici 2009 pot no aparèixer les xifres de l'exercici anterior, donat que és el primer exercici comptable d'aplicació de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. Tanmateix els Administradors presenten, amb finalitat comparativa, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2009, les corresponents a l'exercici anterior adaptades als criteris d'agrupació i classificació del nou Pla General de Comptabilitat, i que per tant difereixen dels aprovats en el seu moment. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. Amb data 22 d'abril de 2009 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2008 en el qual expressàvem una opinió favorable.
- 3- Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SERCENSA a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net durant l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa andorrana que, mantenen uniformitat amb els aplicats en la preparació de les xifres i informació corresponents a l'exercici anterior, incorporada a efectes comparatius en els comptes anuals adjunts.

Andorra la Vella, a 22 d'abril de 2010

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors, S.L.
RP:042/2009

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

BALANÇOS DE SITUACIÓ dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2009 i 2008

(en euros)

ACTIU	2009	2008
ACTIUS NO CORRENTS	840.200,10	789.776,32
Immobilitzat intangible	6.156,76	10.638,15
Despeses d'establiment		
Despeses d'investigació i desenvolupament		
Fons de comerç		
Altres actius intangibles	6.156,76	10.638,15
Immobilitzat tangible	834.000,69	779.095,52
Terrenys i Construccions	539.686,21	307.520,21
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	211.699,31	346.504,12
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	82.615,17	125.071,19
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	42,65	42,65
Empreses del grup i associades		
Instruments de patrimoni		
Crèdits i comptes a cobrar		
Altres		
Altres empreses	42,65	42,65
Instruments de patrimoni		
Crèdits i comptes a cobrar		
Altres	42,65	42,65
ACTIUS CORRENTS	1.131.856,03	994.395,97
Altres actius no corrents en venda		
Existències	153.968,59	191.003,00
Matèries primeres i consumibles		
Productes en curs de fabricació		
Productes acabats i mercaderies	153.968,59	191.003,00
Bestretes a proveïdors		
Altres		
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	537.909,04	617.451,80
Clients per vendes i prestacions de serveis	513.276,00	595.523,55
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		
Resta de crèdits i comptes a cobrar	24.633,04	21.928,25
Inversions financeres a curt termini		
En empreses del grup i associades		
Resta de crèdits i comptes a cobrar		
Tresoreria	437.995,62	179.480,50
Ajustaments per periodificacions	1.982,78	6.460,67
TOTAL ACTIU	1.972.056,13	1.784.172,29

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2009 i 2008

(en euros)

PASSIU	2009	2008
PATRIMONI NET	858.106,69	601.333,99
Fons Propis	223.334,00	222.051,44
Capital	90.151,82	90.151,82
Capital	90.151,82	90.151,82
Prima d'emissió		
Reserves	133.182,18	131.899,62
Reserva Legal	18.030,36	18.030,36
Reserva de revaloració		
Reserva per accions pròpies		
Reserves estatutàries		
Altres Reserves	115.151,82	113.869,26
Instruments de capital propis		
Resultats d'exercicis anteriors		
Romanent		
(Resultats negatius d'exercicis anteriors)		
Resultat de l'exercici	634.772,69	379.282,55
(Dividend a compte)		
PASSIUS NO CORRENTS	255.472,74	253.716,77
Provisions a llarg termini	30.000,00	30.000,00
Deutes a llarg termini	225.472,74	223.716,77
Obligacions i altres valors negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Altres	225.472,74	223.716,77
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		
Subvencions, donacions i llegats rebuts		
PASSIUS CORRENTS	858.476,70	929.121,53
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
Provisions a curt termini		
Deutes a curt termini	23.646,65	12.126,14
Obligacions i altres valors negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Derivats financers a curt termini		
Altres	23.646,65	12.126,14
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		
Creditors comercials i altres comptes a pagar	834.830,05	916.995,39
Proveïdors	783.009,14	835.469,98
Empreses del grup i associades, creditors		
Creditors varis	36.820,91	28.605,49
Bestretes de clients	15.000,00	52.520,94
Altres		398,98
Ajustaments per periodificació		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.972.056,13	1.784.172,29

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES dels exercicis 2009 i 2008

(en euros)

	2009	2008
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	4.819.879,11	4.555.061,86
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		
Altres ingressos d'explotació	7.760,99	13.861,12
Total ingressos d'explotació	4.827.640,10	4.568.922,98
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-3.786.715,50	-3.452.959,49
Despeses de personal	-150.357,47	-170.762,25
Sous, salaris i assimilats	-131.047,02	-147.656,54
Càrregues socials	-16.750,45	-16.963,80
Altres despeses de personal	-2.560,00	-6.141,91
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-59.923,36	-44.934,43
Amortització	-59.923,36	-44.934,43
Deteriorament		
Resultats per venda o baixa		
Deteriorament del circulat	-28.536,97	-19.214,38
Existències	-6.604,36	-8.610,00
Crèdits i comptes a cobrar	-21.932,61	-10.604,38
Altres		
Altres despeses d'explotació	-190.869,04	-232.859,77
Total despeses d'explotació	-4.216.402,34	-3.920.730,32
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	611.237,76	648.192,66
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
Ingressos financers	563,80	14.186,01
De participacions en instruments de patrimoni		
D'altres actius financers	563,80	14.186,01
Despeses financeres	-19,24	
Per deutes amb parts vinculades		
Altres deutes	-19,24	
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		
Diferències de canvi		
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		
Deteriorament		
Resultats per venda o baixa		
RESULTAT FINANCER	544,56	14.186,01
RESULTAT DE LES OPERACIONS	611.782,32	662.378,67
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	22.990,37	-283.096,12
Altres ingressos no recurrents	23.054,35	20.169,55
Altres despeses no recurrents	-63,98	-303.265,67
RESULTAT DE L'EXERCICI	634.772,69	379.282,55

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
(en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2007	90.151,82			90.646,08				761.253,54		942.051,44
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors										
TOTAL	90.151,82			90.646,08				761.253,54		942.051,44
B) Saldo ajustat a 01/01/2008	90.151,82			90.646,08				761.253,54		942.051,44
I Resultat de l'exercici								379.282,56		379.282,56
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends								-720.000,00		-
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de Resultats				41.253,54				-41.253,54		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
TOTAL	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
C) Saldos a 31/12/2008	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
TOTAL	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
D) Saldo ajustat a 01/01/2009	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
I Resultat de l'exercici								634.772,69		634.772,69
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends								-378.000,00		-
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de Resultats				1.282,56				-1.282,56		
TOTAL	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69
E) Saldos a 31/12/2009	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als senyors accionistes de

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA:

Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

Els comptes anuals de l'exercici 2009 adjunts són els primers que el Consell d'Administració de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA formula aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret del 23 de juliol de 2008. En aquest sentit, d'acord amb la disposició transitòria segona de l'esmentat pla, s'han considerat els presents comptes anuals com a comptes anuals inicials, per la qual cosa les xifres corresponents a l'exercici 2008 s'han adaptat per tal que siguin comparatives amb les de l'exercici 2009. A la nota 2.3 de la memòria "Comparació de la informació" i a la nota 2.5 "Aspectes derivats de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat" s'incorpora una explicació de les diferències principals entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de la Societat a 1 de gener de 2009, data de transició. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2009. El 8 d'abril de 2009, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2008, en el qual expressàvem una opinió favorable.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2009, expressen en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA al 31 de desembre de 2009, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa andorrana que resulten d'aplicació.

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG
Soci-Director

Andorra la Vella, 7 d'abril de 2010

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

BALANÇ DE SITUACIÓ al 31 de desembre de 2009
(en euros)

ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008 (*)
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.251.229,59	3.377.884,74
I Immobilitzat intangible	-	-
4 Altres actius intangibles	-	-
I Immobilitzat tangible	3.251.169,49	3.377.824,64
1 Terrenys i construccions	795.238,29	765.111,37
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.455.931,20	2.612.713,27
IV Immobilitzat financer	60,10	60,10
B) ACTIUS CORRENTS	1.014.504,47	852.652,15
II Existències	375.021,19	355.730,09
3 Productes acabats i mercaderies	375.021,19	355.730,09
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	22.580,43	37.895,78
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	15.818,44	36.467,82
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	6.761,99	1.427,96
V Tresoreria	605.650,41	447.974,59
VI Ajustaments per periodificació	11.252,44	11.051,69
TOTAL ACTIU	4.265.734,06	4.230.536,89

(*) A efectes comparatius

PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008 (*)
A) PATRIMONI NET	3.250.209,01	2.698.140,58
I Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
1 Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
III Reserves	504.840,00	504.840,00
1 Reserva legal	252.420,00	252.420,00
4 Reserves estatutàries	252.420,00	252.420,00
V Resultats d'exercicis anteriors	427.200,58	418.057,21
1 Romanent	427.200,58	418.057,21
VI Resultat de l'exercici	1.332.818,43	789.893,37
VII Dividend acompte	-276.750,00	-276.750,00
B) PASSIUS NO CORRENTS	126.944,48	630.257,72
II Deutes a llarg termini	126.944,48	630.257,72
2 Deutes amb entitats de crèdit	126.944,48	630.257,72
C) PASSIUS CORRENTS	888.580,57	902.138,59
II Provisions a curt termini	134.357,96	-
III Deutes a curt termini	14.256,81	398.935,72
4 Altres	14.256,81	398.935,72
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	739.965,80	503.202,87
1 Proveïdors	664.096,58	402.299,15
3 Creditors varis	65.869,22	100.903,72
5 Altres	10.000,00	-
TOTAL PASSIU	4.265.734,06	4.230.536,89

(*) A efectes comparatius

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009
(en euros)

	Exercici 2009	Exercici 2008 ^(*)
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	19.512.004,97	24.862.759,56
4 Altres ingressos d'explotació	21.371,52	31.304,08
Total ingressos d'explotació	19.533.376,49	24.894.063,64
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	16.932.813,49	23.148.991,64
2 Despeses de personal	747.064,73	562.719,46
a) Sous, salaris i assimilats	678.619,10	501.034,97
b) Càrregues socials	68.445,63	61.684,49
3 Amortització de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	222.310,32	167.377,31
a) Amortització	222.310,32	167.377,31
5 Altres despeses d'explotació	284.926,73	189.542,91
a) Arrendaments i cànon	55.029,97	53.997,06
b) Reparacions i conservació	108.265,41	35.412,09
c) Serveis professionals independents	11.207,96	17.744,67
d) Subministraments	43.177,90	37.423,20
e) Tributs	6.864,60	8.444,59
f) Altres serveis exteriors	60.380,89	36.521,30
Total despeses d'explotació	18.187.115,27	24.068.631,32
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	1.346.261,22	825.432,32
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	1.096,55	8.059,13
a) De participacions en instruments de patrimoni	252,00	480,00
b) D'altres actius financers	844,55	7.579,13
2 Despeses financeres	-14.340,34	-43.577,68
b) Altres deutes	-14.340,34	-43.577,68
Resultat financer	-13.243,79	-35.518,55
RESLUTAT DE LES OPERACIONS	1.333.017,43	789.913,77
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
2 Altres despeses no recurrents	-199,00	-20,40
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-199,00	-20,40
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.332.818,43	789.893,37

(*) A efectes comparatius

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009
(en euros)

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend acompte	TOTAL
D) Saldo ajustat a l'01/01/09	1.262.100,00	504.840,00	418.057,21	789.893,37	-276.750,00	2.698.140,58
I Resultat de l'exercici				1.332.818,43		1.332.818,43
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-780.750,00	-	-780.750,00
1 Distribució de dividends				-780.750,00		-780.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net			9.143,37	-9.143,37		-
E) Saldos al 31/12/09	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	-276.750,00	3.250.209,01

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

ESTAT DE FLUX D'EFFECTIU de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009
(en euros)

	Exercici 2009	Exercici 2008 ^(*)
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultats del període	1.332.818,43	789.893,37
2. Ajustaments del resultat	369.912,07	202.895,86
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	222.310,32	167.377,31
c) Variació de provisions (+/-)	134.357,96	-
g) Ingressos financers (-)	-1.096,55	-8.059,13
h) Despeses financeres (+)	14.340,34	43.577,68
3. Canvis en el capital corrent	-152.092,48	-156.129,09
a) Existències (+/-)	-19.291,10	39.098,85
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	15.315,35	-17.236,94
c) Altres actius corrents (+/-)	-200,75	-411,77
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	236.762,93	-34.448,15
e) Altres passius corrents (+/-)	-384.678,91	-143.131,08
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-13.243,79	-35.518,55
a) Pagaments d'interessos (-)	-14.340,34	-43.577,68
b) Cobraments de dividends (+)	252,00	480,00
c) Cobraments d'interessos (+)	844,55	7.579,13
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.537.394,23	801.141,59
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-95.655,17	-363.653,17
c) Immobilitzat tangible	-95.655,17	-363.653,17
7. Cobraments per desinversions (+)	-	480,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-95.655,17	-363.653,17
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-503.313,24	-13.210,83
b) Devolució amortització de	-503.313,24	-13.210,83
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-503.313,24	-13.210,83
11. Pag. Per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-780.750,00	528.990,00
a) Dividends (-)	-780.750,00	528.990,00
	-	
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9/-10-11)	1.284.063,24	-542.200,83
D) Efecte de les variacions del tipus de canvi	-	-
E) AUG./DISMIN. NETA DE L'EFFECTIU O EQUIV. (+/-A+/-B+/-C+/-D)	157.675,82	-104.712,41
Efectiu o equivalents a l'inici del període	447.974,59	552.687,00
Efectiu o equivalents al final del període	605.650,41	447.974,59

(*) A efectes comparatius

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U., tancats amb data 31 de desembre de 2009, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

INFORME D'AUDITORIA

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

Senyors,

- 1- Hem auditat els comptes anuals abreujats de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP)**, que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, la formalització dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- Els comptes anuals adjunts són els primers que la Societat FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U., prepara aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat per Decret del 23 de juliol de 2008. En aquest sentit, d'acord amb la Disposició Transitòria Segona, aquests comptes anuals es consideren com comptes anuals inicials, de forma que no inclouen xifres comparatives. A la Nota 2.c) de la memòria adjunta s'indica que l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat no ha tingut cap impacte sobre el patrimoni net de la Societat. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2009. Amb data 30 de setembre de 2008 altres auditors varen emetre informe d'auditoria referent als comptes del període comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008, en el qual expressaven una opinió amb salvetats.
- 3- La xifra d'existències que figura al balanç adjunt no ha tingut cap variació des del 31 de maig de 2008. No hem disposat de registres auxiliars d'existències ni hem assistit als recomptes físics dels estocs al 31 de desembre de 2008 ni al 31 de desembre de 2009. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període.

- 4- L'estructura financera de la Societat mostra un notable desequilibri financer que es manifesta en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu que, a 31 de desembre de 2009, és de 674 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són clarament negatius i conseqüentment insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament, de manera que la continuïtat en l'explotació de la Societat resta condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.
- 5- En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici i els consums d'existències del període, i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2009 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U.** al 31 de desembre de 2009, i dels resultats de les operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 3 de maig de 2010

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors, S.L.
RP:042/2009

FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP, S.A.U.)**BALANÇ DE SITUACIÓ**

(en euros)

ACTIU	31.12.09
ACTIUS NO CORRENTS	14.297.468,25
Immobilitzat intangible	-
Immobilitzat tangible	14.297.468,25
Terrenys i construccions	315.929,25
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.981.539,00
ACTIUS CORRENTS	405.879,25
Existències	334.633,81
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	50.734,15
Clients per vendes i prestacions de servei	50.665,91
Resta de crèdits i comptes a cobrar	68,24
Tresoreria	20.511,29
TOTAL ACTIU	14.703.347,50

PASSIU	31.12.09
PATRIMONI NET	5.373.637,72
Capital	2.415.000,00
Reserves	19.635.294,45
Aportacions dels accionistes	19.635.294,45
Resultats d'exercicis anteriors	-13.896.439,67
Resultat exercici	-2.780.217,06
PASSIUS NO CORRENTS	8.249.651,00
Deutes a llarg termini	8.249.651,00
Deutes amb entitats de crèdit	8.249.051,00
Fiances rebudes a llarg termini	600,00
PASSIUS CORRENTS	1.080.058,78
Deutes a curt termini	924.861,08
Deutes amb entitats de crèdit	924.861,08
Préstecs i altres deutes	850.574,80
Deutes per interessos	74.286,28
Creditors comercials i altres comptes a pagar	155.197,70
Deutes per compres i prestacions de serveis	155.197,70
TOTAL PASSIU	14.703.347,50

FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP, S.A.U.)**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

(en euros)

	Exercici 2009
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
Import net de la xifra de negocis	455.714,00
Altres negocis d'explotació	103.130,36
Altres ingressos de gestió corrent	103.130,36
Total ingressos d'explotació	558.844,36
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-5.285,14
Despeses de personal	-67.188,42
Sous, salaris i assimilats	-59.458,82
Càrregues socials	-7.729,60
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-940.525,01
Altres despeses d'explotació	-1.787.875,39
Total despeses d'explotació	-2.802.583,96
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-2.243.739,60
RESULTAT FINANCER	
Resultat financer	-520.765,89
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-2.764.505,49
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	
Altres ingressos i despeses no recurrents	-15.711,57
RESULTAT DE L'EXERCICI	-2.780.217,06

FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP, S.A.U.)
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
(en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
C) Saldo al 31/12/08	2.415.000,00					-12.102.132,19	14.502.662,29	-1.794.307,48		3.021.222,62
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/09	2.415.000,00					-12.102.132,19	14.502.662,29	-1.794.307,48		3.021.222,62
I Resultat de l'exercici								-2.780.217,06		-2.780.217,06
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								1.794.307,48		1.794.307,48
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de resultats						-1.794.307,48				-1.794.307,48
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues							5.132.632,16			5.132.632,16
TOTAL	2.415.000,00					-13.896.439,67	19.635.294,45	-2.780.217,06		5.373.637,72
E) Saldos a 31/12/09	2.415.000,00					-13.896.439,67	19.635.294,45	-2.780.217,06		5.373.637,72

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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