

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del

COMÚ D'ENCAMP

Febrer del 2009

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1. Objecte i abast | 4 |
| 1.2. Metodologia | 5 |
| 1.3. Marc jurídic | 6 |
| 1.4. Limitacions a l'abast | 7 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 8 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 8 |
| 2.1.1. Pressupost inicial | 8 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostaries | 10 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 12 |
| 2.2.1. Impostos directes | 14 |
| 2.2.2. Impostos indirectes | 14 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos | 15 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 15 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials | 16 |
| 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos | 16 |
| 2.2.7. Actius financers d'ingressos | 17 |
| 2.2.8. Despeses de personal | 18 |
| 2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis | 19 |
| 2.2.10. Transferències corrents de despeses | 22 |
| 2.2.11. Transferències de capital de despeses | 22 |
| 2.2.12. Actius financers de despeses | 23 |
| 2.2.13. Inversions reals | 23 |
| 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial | 25 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 33 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 34 |
| 2.3.3. Existències | 34 |
| 2.3.4. Deutors | 35 |
| 2.3.5. Tresoreria i comptes financers | 36 |
| 2.3.6. Fons propis | 37 |
| 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis | 38 |
| 2.3.8. Endeutament i passius financers | 39 |
| 2.3.9. Creditors a curt termini | 44 |
| 2.4. Romanent de tresoreria | 44 |
| 2.5. Contractació pública | 46 |
| 2.6. Altres aspectes revisats | 49 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 50 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 51 |
| 5. CONCLUSIONS | 53 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 54 |
| 6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA) | 54 |
| 6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.) | 58 |
| 6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP, S.A.) | 62 |
| 7. AL-LEGACIONS | 67 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 67 |

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de juliol de 2008, 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 3 de juliol de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 24 d'abril de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 3 de juliol de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 4 de març de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 13 de febrer de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 10 de desembre de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2007 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 99,87%)

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2007 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2007 (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 6 de febrer de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2006
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2006
- 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

1.4. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | CAPÍTOL | IMPORT |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <u>DESPESES</u> | | <u>INGRESSOS</u> | |
| 1 Despeses de personal | 9.464.727,71 | 1 Impostos directes | 3.690.000,00 |
| 2 Consum de béns corrents | 11.346.597,78 | 2 Impostos indirectes | 1.605.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 794.202,82 | 3 Taxes i altres ingressos | 9.648.921,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.388.230,11 | 4 Transferències corrents | 2.860.024,00 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 13.324.663,81 |
| Despeses de funcionament | 22.993.758,42 | Ingressos de funcionament | 31.128.608,81 |
| 6 Inversions reals | 10.985.445,23 | 6 Alienació d'inversions | 12,00 |
| 7 Transferències de capital | 597.702,45 | 7 Transferències de capital | 6.700.036,00 |
| 8 Actius financers | 48,00 | 8 Actius financers | 84,00 |
| 9 Passius financers | 3.251.834,71 | 9 Passius financers | 48,00 |
| Despeses de capital | 14.835.030,39 | Ingressos de capital | 6.700.180,00 |
| | | | |
| Total pressupost de despeses | 37.828.788,81 | Total pressupost d'ingressos | 37.828.788,81 |

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

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

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 l'exercici 2003, 2004, 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Classificació funcional de la despesa

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *“els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment”*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions 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 2006 | Ampliacions i baixes 2007 | Suplements i crèdits extr. | Transferències de crèdit | | Total pressupost |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | |
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | |
| 1 Despeses personal | 9.464.727,71 | 3.566,92 | 303.933,04 | - | - | - | 9.772.227,67 |
| 2 Despeses en béns corrents | 11.346.597,78 | 1.156.035,69 | 204.498,05 | 153.152,44 | 1.009.236,16 | -1.009.236,16 | 12.860.283,96 |
| 3 Despeses financeres | 794.202,82 | - | - | - | - | - | 794.202,82 |
| 4 Transferències corrents | 1.388.230,11 | 3.455,66 | - | 45.809,08 | 13.215,00 | -13.215,00 | 1.437.494,85 |
| 6 Inversions reals | 10.985.445,23 | 9.705.440,37 | - | - | 239.814,08 | -239.814,08 | 20.690.885,60 |
| 7 Transferències de capital | 597.702,45 | 312.000,00 | - | - | - | - | 909.702,45 |
| 8 Actius financers | 48,00 | - | - | - | - | - | 48,00 |
| 9 Passius financers | 3.251.834,71 | - | - | - | - | - | 3.251.834,71 |
| Total pressupost despeses | 37.828.788,81 | 11.180.498,64 | 508.431,09 | 198.961,52 | 1.262.265,24 | -1.262.265,24 | 49.716.680,06 |

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 | 3.690.000,00 | - | 3.690.000,00 |
| 2 Impostor indirectes | 1.605.000,00 | - | 1.605.000,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 9.648.921,00 | - | 9.648.921,00 |
| 4 Transferències corrents | 2.860.024,00 | - | 2.860.024,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 13.324.663,81 | - | 13.324.663,81 |
| 6 Alienació d'inversions | 12,00 | - | 12,00 |
| 7 Transferències de capital | 6.700.036,00 | - | 6.700.036,00 |
| 8 Actius financers | 84,00 | 11.887.891,25 | 11.887.975,25 |
| 9 Passius financers | 48,00 | | 48,00 |
| Total pressupost ingressos | 37.828.788,81 | 11.887.891,25 | 49.716.680,06 |

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 11.180.499 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 707.393 euros. Per aquestes operacions no ha disposat d'un finançament adequat, la qual cosa ha comportat un dèficit en les previsions pressupostàries de 11.887.892 euros.

Si bé en els comptes retuts pel Comú, s'estableix que les modificacions de crèdits referides s'han finançat mitjançant el romanent de tresoreria, dels expedients revisats se n'extreu que al menys modificacions per import de 319.711 euros es van preveure finançar mitjançant endeutament i per un import de 50.282 euros es van preveure finançar, tal com consta en els informes d'intervenció, mitjançant crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol I de personal.

Cal tenir en comte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat.

Per altra banda, les modificacions que, segons s'estableix en els informes d'intervenció comunals i en els edictes de publicació de les modificacions, es finançaran mitjançant endeutament es corresponen amb la modificació de partides de despeses corrents, quan l'article 46 de la LFC estableix que els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament. Cal indicar, amb tot, que al tancament de l'exercici no s'havien disposat préstecs per a finançar aquestes operacions.

Transferències de crèdit no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per import de 165.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC.

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

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

Cal fer constar que 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, es 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.

D'acord a la informació facilitada pel Comú, el quadre resumeix les modificacions que evidencien el fet anterior:

| Tipus de modificació | Capítol pressupostari afectat | Data aprovació | Data comptable | Import total | Descripció |
|---------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|-------------------|---|
| Transferències de crèdits | 2. Béns corrents i serveis | 23/01/08 | 31/12/07 | 216.497,04 | Reparacions, serveis exteriors i subministraments |
| Transferència de crèdit | 6. Inversions reals | 23/01/08 | 31/12/07 | 232.373,00 | Inversió senyalitzacions |
| Ampliació de crèdits | 1.Despeses de personal | 23/01/08 | 31/12/07 | 26.524,00 | Nòmina desembre, falta de disponible |
| Total | | | | 475.394,04 | |

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

| CAPÍTOL | TOTAL PRESSUPOST | LIQUIDAT 2007 | LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ 2007-2006 | % VARIACIÓ 2007-2006 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses personal | 9.772.227,67 | 9.103.993,71 | 8.752.991,90 | 351.001,81 | 4,01% |
| 2 Despeses en béns corrents | 12.860.283,96 | 10.200.561,25 | 9.148.178,08 | 1.052.383,17 | 11,50% |
| 3 Despeses financeres | 794.202,82 | 676.589,91 | 513.990,64 | 162.599,27 | 31,63% |
| 4 Transferències corrents | 1.437.494,85 | 1.017.111,95 | 802.997,28 | 214.114,67 | 26,66% |
| 6 Inversions reals | 20.690.885,60 | 10.701.422,02 | 7.361.874,74 | 3.339.547,28 | 45,36% |
| 7 Transferències de capital | 909.702,45 | 909.702,45 | 1.632.218,28 | -722.515,83 | -44,27% |
| 8 Actius financers | 48,00 | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | 3.251.834,71 | 998.320,03 | 4.626.883,62 | -3.628.563,59 | -78,42% |
| Total pressupost de despeses | 49.716.680,06 | 33.607.701,32 | 32.839.134,54 | 768.566,78 | 2,34% |

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

| CAPÍTOL | TOTAL PRESSUPOST | LIQUIDAT 2007 | LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ 2007-2006 | % VARIACIÓ 2007-2006 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Impostos directes | 3.690.000,00 | 2.769.505,00 | 3.447.269,28 | -677.764,28 | -19,66% |
| 2 Impostos indirectes | 1.605.000,00 | 810.273,83 | 1.950.399,16 | -1.140.125,33 | -58,46% |
| 3 Taxes i altres ingressos | 9.648.921,00 | 6.160.041,30 | 11.167.133,19 | -5.007.091,89 | -44,84% |
| 4 Transferències corrents | 2.860.024,00 | 2.976.967,41 | 2.687.298,96 | 289.668,45 | 10,78% |
| 5 Ingressos patrimonials | 13.324.663,81 | 4.331.587,30 | 5.101.152,32 | -769.565,02 | -15,09% |
| 6 Alienació d'inversions reals | 12,00 | - | 334.700,00 | -334.700,00 | -100,00% |
| 7 Transferències de capital | 6.700.036,00 | 7.204.596,29 | 6.281.647,63 | 922.948,66 | 14,69% |
| 8 Actius Financers | 11.887.975,25 | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | 48,00 | - | - | - | - |
| Total pressupost d'ingressos | 49.716.680,06 | 24.252.971,13 | 30.969.600,54 | -6.716.629,41 | -21,69% |

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat.

La Llei general de 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-se efectuar

actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Sobre la residència | 190.000,00 | - | 190.000,00 | 198.416,70 | 8.416,70 | 104,43% |
| Sobre el capital | 600.000,00 | - | 600.000,00 | 611.657,07 | 11.657,07 | 101,94% |
| Sobre activitats econòmiques | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 | 1.959.431,23 | -140.568,77 | 93,31% |
| Sobre la construcció | 800.000,00 | - | 800.000,00 | - | -800.000,00 | - |
| Total | 3.690.000,00 | - | 3.690.000,00 | 2.769.505,00 | -920.495,00 | 75,05% |

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 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3)=(2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Transmissions patrimonials | 1.605.000,00 | - | 1.605.000,00 | 810.273,83 | -794.726,17 | 50,48% |
| Total | 1.605.000,00 | - | 1.605.000,00 | 810.273,83 | -794.726,17 | 50,48% |

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 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Vendes | 52.400,00 | - | 52.400,00 | 28.308,00 | -24.092,00 | 54,02% |
| Taxes | 1.419.243,00 | - | 1.419.243,00 | 1.520.874,61 | 101.631,61 | 107,16% |
| Preus públics per prestació de serveis | 818.772,00 | - | 818.772,00 | 670.486,97 | -148.285,03 | 81,89% |
| Preus públics utilitz. privativa, aprov. d | 1.825.970,00 | - | 1.825.970,00 | 1.829.627,49 | 3.657,49 | 100,20% |
| Contribucions especials | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | -10.000,00 | - |
| Reintegraments | 12,00 | - | 12,00 | - | -12,00 | - |
| Altres ingressos | 5.522.524,00 | - | 5.522.524,00 | 2.110.744,23 | -3.411.779,77 | 38,22% |
| Total | 9.648.921,00 | - | 9.648.921,00 | 6.160.041,30 | -3.488.879,70 | 63,84% |

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 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Govern | 2.810.024,00 | - | 2.810.024,00 | 2.971.862,34 | 161.838,34 | 105,76% |
| Col·laboració empreses privades | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 5.105,07 | -44.894,93 | 10,21% |
| Total | 2.860.024,00 | - | 2.860.024,00 | 2.976.967,41 | 116.943,41 | 104,09% |

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

| Descripció | Import |
|---|------------------|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 2.702.874 |
| Participació recaptació taxa vehicles | 268.988 |
| Total | 2.971.862 |

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, es el de considerar que de l'import transferit, el 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Interessos de dipòsits | 40.000,00 | - | 40.000,00 | 60.500,46 | 20.500,46 | 151,25% |
| Dividends i participacions en beneficis | 1.026.712,00 | - | 1.026.712,00 | 921.410,00 | -105.302,00 | 89,74% |
| Rendes de béns immobles | 10.294.576,90 | - | 10.294.576,90 | 1.679.646,47 | -8.614.930,43 | 16,32% |
| Productes de concessions i aprofitament | 1.963.350,91 | - | 1.963.350,91 | 1.670.030,37 | -293.320,54 | 85,06% |
| Resultat d'operacions comercials | 12,00 | - | 12,00 | - | -12,00 | - |
| Altres ingressos patrimonials | 12,00 | - | 12,00 | - | -12,00 | - |
| Total | 13.324.663,81 | - | 13.324.663,81 | 4.331.587,30 | -8.993.076,51 | 32,51% |

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 2007:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| M.I. Govern d'Andorra | 6.700.000,00 | - | 6.700.000,00 | 7.161.381,29 | 461.381,29 | 106,89% |
| Empreses Privades | 36,00 | - | 36,00 | 43.215,00 | 43.179,00 | 120.041,67% |
| Total | 6.700.036,00 | - | 6.700.036,00 | 7.204.596,29 | 504.560,29 | 107,53% |

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

| Descripció | Import |
|--|------------------|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 6.306.707 |
| Carretera Camí Riberaigües i vial Prada de Moles | 854.674 |
| Total | 7.161.381 |

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 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Reintegrament de dipòsits i fiances | 48,00 | - | 48,00 | - | -48,00 | - |
| Romanent de Tresoreria | 36,00 | 11.887.891,25 | 11.887.927,25 | - | 11.887.927,25 | - |
| Total | 84,00 | 11.887.891,25 | 11.887.975,25 | - | 11.887.975,25 | - |

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

Tal i com s'esmenta a l'apartat 2.1.2. del present informe el Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.180.499 euros. Així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 707.393 euros, sent el seu finançament la disminució de tresoreria, l'increment de l'endeutament i crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol 1 de personal.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 11.887.891 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan en l'exercici 2006 el romanent de tresoreria no afectat era negatiu en 3.245.441 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

2.2.8. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Despeses de retribucions | 348.850,07 | 9.533,66 | 358.383,73 | 358.383,73 | - | 100,00% |
| Remuneracions personal funcionari | 4.545.761,56 | 88.638,75 | 4.634.400,31 | 4.418.232,38 | -216.167,93 | 95,34% |
| Remuneració personal agents admin.permanents | 1.850.468,89 | 44.879,52 | 1.895.348,41 | 1.771.181,44 | -124.166,97 | 93,45% |
| Remuneració personal agents administr.eventuals | 1.124.907,27 | 141.493,03 | 1.266.400,30 | 1.129.317,76 | -137.082,54 | 89,18% |
| Personal de relació especial | 393.333,88 | 14.057,00 | 407.390,88 | 389.208,75 | -18.182,13 | 95,54% |
| Quotes, prest, despeses socials càrrec | 1.201.406,04 | 8.898,00 | 1.210.304,04 | 1.037.669,65 | -172.634,39 | 85,74% |
| Total | 9.464.727,71 | 307.499,96 | 9.772.227,67 | 9.103.993,71 | -668.233,96 | 93,16% |

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

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

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

2.2.9. 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 2007 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXEC. (2)/(1) |
|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| Lloguer Terrenys | 336.580,93 | - | 336.580,93 | 320.868,45 | -15.712,48 | 95,33% |
| Lloguer Immobilitzat | 52.698,49 | 30.200,00 | 82.898,49 | 80.843,21 | -2.055,28 | 97,52% |
| Lloguer Instal·lacions tècniques | 6.700,00 | - | 6.700,00 | 2.639,64 | -4.060,36 | 39,40% |
| Lloguer Mobiliari i efectes | 45.000,00 | 15.000,00 | 60.000,00 | 58.276,65 | -1.723,35 | 97,13% |
| Conservació edificis | 208.600,00 | 175.993,89 | 384.593,89 | 243.954,86 | -140.639,03 | 63,43% |
| Conservació maq., Instal. i equips | 817.370,42 | 50.860,81 | 868.231,23 | 736.760,91 | -131.470,32 | 84,86% |
| Conservació Vehicles | 83.150,00 | 28.860,30 | 112.010,30 | 104.471,89 | -7.538,41 | 93,27% |
| Conservació Mobiliari i aparells | 66.745,00 | -4.605,47 | 62.139,53 | 24.028,75 | -38.110,78 | 38,67% |
| Conservació Equips informàtics | 58.023,00 | 12.695,60 | 70.718,60 | 25.714,11 | -45.004,49 | 36,36% |
| Béns destinats a l'ús general | 751.212,00 | 371.612,81 | 1.122.824,81 | 861.914,03 | -260.910,78 | 76,76% |
| Altres immobilitzat material | 7.760,00 | 0,00 | 7.760,00 | 7.228,28 | -531,72 | 93,15% |
| Material d'oficina | 284.509,00 | 14.805,52 | 299.314,52 | 197.052,97 | -102.261,55 | 65,83% |
| Subministraments | 1.677.684,12 | 233.317,88 | 1.911.002,00 | 1.664.549,26 | -246.452,74 | 87,10% |
| Comunicacions | 193.667,00 | -2.010,50 | 191.656,50 | 163.740,19 | -27.916,31 | 85,43% |
| Transports | 96.950,00 | 218,24 | 97.168,24 | 69.350,88 | -27.817,36 | 71,37% |
| Primes d'assegurances | 198.975,20 | 85.434,29 | 284.409,49 | 261.494,02 | -22.915,47 | 91,94% |
| Tributs | 13.748,14 | 170,00 | 13.918,14 | 6.996,01 | -6.922,13 | 50,27% |
| Altres serveis | 1.773.237,00 | 224.775,91 | 1.998.012,91 | 1.572.432,58 | -425.580,33 | 78,70% |
| Treballs realitzats per altres empreses i profes. | 4.667.987,48 | 71.858,85 | 4.739.846,33 | 3.588.493,88 | -1.151.352,45 | 75,71% |
| Imprevistos o insuficiències | 6.000,00 | 204.498,05 | 210.498,05 | 209.750,68 | -747,37 | 99,64% |
| Total | 11.346.597,78 | 1.513.686,18 | 12.860.283,96 | 10.200.561,25 | -2.659.722,71 | 79,32% |

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis és el següent:

| ALTRES SERVEIS | PRESSUP. INICIAL 2007 | MODIFIC. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) =(2) - (1) | % EXEC. (2)/(1) |
|---|--------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Atencions protocol·làries i de representació | 147.700,00 | 17.834,22 | 165.534,22 | 136.858,96 | -28.675,26 | 82,68% |
| Publ. i propaganda | 150.350,00 | 25.108,60 | 175.458,60 | 193.786,78 | 18.328,18 | 110,45% |
| Promoció parroquial, festes majors i carnestoltes | 120.000,00 | 48.531,26 | 168.531,26 | 163.345,20 | -5.186,06 | 96,92% |
| Atencions i obsequis empleats | 70.000,00 | 38.040,00 | 108.040,00 | 105.083,07 | -2.956,93 | 97,26% |
| Reunions de cònsols i secretariat permanent | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 12.000,00 | - | 100,00% |
| Representació consellers soc. de part. comunal | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 12.800,00 | -2.200,00 | 85,33% |
| Publicacions | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 14.320,65 | -15.679,35 | 47,74% |
| Escola de talla de fusta | 3.000,00 | 159,28 | 3.159,28 | 1.589,45 | -1.569,83 | 50,31% |
| Promoció cultural | 305.715,00 | 96.612,00 | 402.327,00 | 356.704,53 | -45.622,47 | 88,66% |
| Promoció educativa | 17.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 3.792,92 | -13.207,08 | 22,31% |
| Promoció activitats de Nadal i cavalcades | 74.000,00 | 25.056,20 | 99.056,20 | 92.557,58 | -6.498,62 | 93,44% |
| Promoció activitats de Nadal | - | 15.833,52 | 15.833,52 | 14.040,00 | -1.793,52 | 88,67% |
| Promoció activitats de promoció | 36.000,00 | -11.696,00 | 24.304,00 | 29.531,11 | 5.227,11 | 121,51% |
| Promoció activitats d'escultures de gel | 30.000,00 | 5.500,00 | 35.500,00 | 2.000,00 | -33.500,00 | 5,63% |
| Promoció turística parroquial | 42.000,00 | - | 42.000,00 | 31.532,04 | -10.467,96 | 75,08% |
| Promoció turística mercat medieval | 18.000,00 | - | 18.000,00 | 22.405,45 | 4.405,45 | 124,47% |
| Congrés mundial de turisme de neu | - | - | - | 19.840,55 | 19.840,55 | - |
| Taula de turisme | 14.000,00 | - | 14.000,00 | 1.196,98 | -12.803,02 | 8,55% |
| Material promoció fires turisme | 45.000,00 | -45.000,00 | - | 673,63 | 673,63 | - |
| Disseny suport gràfic | 45.000,00 | - | 45.000,00 | 3.298,88 | -41.701,12 | 7,33% |
| Suport Audiovisual | 18.000,00 | - | 18.000,00 | - | -18.000,00 | 0,00% |
| Presentacions Turisme | 45.000,00 | - | 45.000,00 | - | -45.000,00 | 0,00% |
| Jornades inverses (wokshops) | 45.000,00 | - | 45.000,00 | - | -45.000,00 | 0,00% |
| Fam trips i Press trips | 60.000,00 | - | 60.000,00 | - | -60.000,00 | 0,00% |
| Edició publicacions | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 38.123,13 | -11.876,87 | 76,25% |
| Material merchandasing | 45.000,00 | - | 45.000,00 | 2.765,00 | -42.235,00 | 6,14% |
| Despeses personal fires de turisme | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 3.976,21 | -26.023,79 | 13,25% |
| Promoció esportiva i escola de neu | 106.105,00 | -3.973,68 | 102.131,32 | 102.087,67 | -43,65 | 99,96% |
| Promoció social | 149.503,00 | 10.002,50 | 159.505,50 | 161.460,24 | 1.954,74 | 101,23% |
| Promoció en medi ambient | 8.000,00 | - | 8.000,00 | 7.097,44 | -902,56 | 88,72% |
| Promoció en recollida selectiva | 15.000,00 | 8.755,00 | 23.755,00 | 19.478,00 | -4.277,00 | 82,00% |
| Activitats esportives conjuntes comuns i Govern | 6.864,00 | -5.986,99 | 877,01 | 9.108,64 | 8.231,63 | 1.038,60% |
| Promoció museus | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 8.978,47 | -1.021,53 | 89,78% |
| Secció d'acció esportiva del comú | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 2.000,00 | -8.000,00 | 20,00% |
| Total | 1.773.237,00 | 224.775,91 | 1.998.012,91 | 1.572.432,58 | -425.580,33 | 78,70% |

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

El detall de les despeses en l'epígraf de treballs realitzats per altres empreses i professionals:

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROF. | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXEC. (2)/(1) |
|---|----------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Treballs de neteja i sanejament | 466.798,52 | 40.770,54 | 507.569,06 | 452.905,24 | -54.663,82 | 89,23% |
| Treballs de recollida d'escombreries | 522.050,38 | - | 522.050,38 | 519373,23 | -2.677,15 | 99,49% |
| Treballs de recollida de vidre | 26.000,00 | - | 26.000,00 | 25.981,08 | -18,92 | 99,93% |
| Treballs de recollida de paper cartró i envasos | 207.656,61 | 6.624,12 | 214.280,73 | 206.203,75 | -8.076,98 | 96,23% |
| Treballs recollida selectiva | 104.400,00 | 8.800,00 | 113.200,00 | 95.770,55 | -17.429,45 | 84,60% |
| Treballs de treta de neu | 547.000,00 | - | 547.000,00 | 445.767,18 | -101.232,82 | 81,49% |
| Treballs de seguretat i vigilància | 82.248,00 | 13.259,87 | 95.507,87 | 65.051,07 | -30.456,80 | 68,11% |
| Treballs jurídics i contenciosos | 100.000,00 | 66.000,00 | 166.000,00 | 189.863,67 | 23.863,67 | 114,38% |
| Treballs tècnics i específics d'estudis admin. | 50.000,00 | -40.000,00 | 10.000,00 | 7.557,94 | -2.442,06 | 75,58% |
| treballs tècnics i assessoraments diversos | 51.000,00 | 47.322,00 | 98.322,00 | 97.132,79 | -1.189,21 | 98,79% |
| Treballs d'estudis i treballs tècnics | 162.000,00 | 123.651,18 | 285.651,18 | 143.604,75 | -142.046,43 | 50,27% |
| Treballs i estudis tècnics d'assessorament xarxa | 80.000,00 | 80.000,00 | 160.000,00 | 11.284,00 | -148.716,00 | 7,05% |
| Treballs de desinfecció, desratització i sanejament | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | -1.000,00 | - |
| Treballs i estudis tècnics d'assessorament | 78.000,00 | 17.486,89 | 95.486,89 | 65.902,92 | -29.583,97 | 69,02% |
| Treballs de so i d'il·luminació | 22.000,00 | 260,00 | 22.260,00 | 25.396,80 | 3.136,80 | 114,09% |
| Treballs de contractacions d'exposicions temporals | 18.000,00 | - | 18.000,00 | 400,00 | -17.600,00 | 2,22% |
| Treballs d'altres empreses-gestió casal del poble | 23.500,00 | - | 23.500,00 | 22.740,05 | -759,95 | 96,77% |
| Treballs de serveis de socorrisme | - | 2.094,20 | 2.094,20 | 2.094,20 | - | 100,00% |
| Treballs i estudis tècnics de turisme | 38.000,00 | - | 38.000,00 | 14.621,25 | -23.378,75 | 38,48% |
| Serveis de cortals aventura i estudis tècnics | - | 3.016,00 | 3.016,00 | 2.912,00 | -104,00 | 96,55% |
| Treballs d'elaboració i def. cadastre comunal | - | 18.810,00 | 18.810,00 | 18.810,00 | - | 100,00% |
| Treballs i contractes de serveis de turisme | 35.000,00 | - | 35.000,00 | 7.161,00 | -27.839,00 | 20,46% |
| Treballs assessorament tècnic urbanisme | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 15.428,21 | -44.571,79 | 25,71% |
| Treballs d'auditoria i assessorament | 50.000,00 | 10.209,31 | 60.209,31 | 29.158,68 | -31.050,63 | 48,43% |
| Treballs tècnics i específics d'estudis admin. | - | 2.090,00 | 2.090,00 | 1.980,00 | -110,00 | 94,74% |
| Treballs prestació de serveis i contractacions tem | 267.369,97 | 6.361,43 | 273.731,40 | 209.568,29 | -64.163,11 | 76,56% |
| Treballs d'inspecció i control | - | 21.854,38 | 21.854,38 | 16.938,93 | -4.915,45 | 77,51% |
| Treballs d'empreses esportives-monitors activitats | 104.700,00 | 30.015,78 | 134.715,78 | 134.859,76 | 143,98 | 100,11% |
| Treballs assessorament i desenvolupament informàtic | 44.112,00 | - | 44.112,00 | 3.804,17 | -40.307,83 | 8,62% |
| Treballs de la comissió de cadastre | 25.000,00 | - | 25.000,00 | 3.766,56 | -21.233,44 | 15,07% |
| Treballs d'empreses esportives-monitors socorrisme | 93.640,00 | 11.500,00 | 105.140,00 | 89.159,86 | -15.980,14 | 84,80% |
| Servei mèdic psicològic | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - | -3.000,00 | - |
| Treballs d'identificació, vacunació i esterilització de gats | 6.000,00 | - | 6.000,00 | - | -6.000,00 | - |
| Treballs de servei mèdic i pediatria | 9.500,00 | 1.116,40 | 10.616,40 | 7.637,75 | -2.978,65 | 71,94% |
| Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües | 70.000,00 | - | 70.000,00 | 93.113,38 | 23.113,38 | 133,02% |
| Treballs de manteniment i explotació de la ETAP | 30.000,00 | - | 30.000,00 | - | -30.000,00 | - |
| Treballs de mant. Vàlvules reductores de pressió | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 1.757,60 | -28.242,40 | 5,86% |
| treballs manteniment equips cloració i sub. Clor | 70.000,00 | - | 70.000,00 | 11.573,82 | -58.426,18 | 16,53% |
| Serveis trenet estiu i hivern | 6.012,00 | 238.118,75 | 244.130,75 | 193.570,76 | -50.559,99 | 79,29% |
| Serveis de microbusos | 84.000,00 | 2.080,00 | 86.080,00 | 46.842,44 | -39.237,56 | 54,42% |
| Servei de transport públic interior | - | - | - | 35.411,34 | 35.411,34 | - |
| Treballs de gestió dels centres de transferència | 850.000,00 | -544.041,00 | 305.959,00 | 162.875,58 | -143.083,42 | 53,23% |
| treballs adequació i compactació abocador Maia | 250.000,00 | -95.541,00 | 154.459,00 | 110.513,28 | -43.945,72 | 71,55% |
| Total | 4.667.987,48 | 71.858,85 | 4.739.846,33 | 3.588.493,88 | -1.151.352,45 | 75,71% |

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) =(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Funicamp | 456.293,97 | - | 456.293,97 | 456.293,97 | - | 100,00% |
| A entitats parroquials | 429.536,14 | 62.479,74 | 492.015,88 | 489.561,41 | -2.454,47 | 99,50% |
| A entitats no parroquials | 21.800,00 | -2.775,00 | 19.025,00 | 16.725,00 | -2.300,00 | 87,91% |
| Atencions benèfiques i assistencials | 480.000,00 | -10.440,00 | 469.560,00 | 54.531,57 | -415.028,43 | 11,61% |
| Altres transferències | 600,00 | - | 600,00 | - | -600,00 | - |
| Total | 1.388.230,11 | 49.264,74 | 1.437.494,85 | 1.017.111,95 | -420.382,90 | 70,76% |

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 incidència:

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.

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

2.2.11. 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 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) =(2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|
| Funicamp, S.A. | 597.702,45 | 312.000,00 | 909.702,45 | 909.702,45 | - | 100,00% |
| Total | 597.702,45 | 312.000,00 | 909.702,45 | 909.702,45 | - | 100,00% |

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

2.2.12. Actius financers de despeses

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

| ACTIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | 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)

2.2.13. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXEC. (2)/(1) |
|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| Terrenys | 12,00 | - | 12,00 | - | -12,00 | - |
| Edificis i altres construccions | 4.536.588,78 | 731.371,73 | 5.267.960,51 | 1.288.264,70 | -3.979.695,81 | 24,45% |
| Maquinària, instal·lacions i equipament | 1.508.810,00 | 2.482.530,96 | 3.991.340,96 | 1.798.498,24 | -2.192.842,72 | 45,06% |
| Material de transport | 310.000,00 | 26.369,00 | 336.369,00 | 170.762,62 | -165.606,38 | 50,77% |
| Mobiliari i estris | 94.922,00 | 14.735,58 | 109.657,58 | 50.820,16 | -58.837,42 | 46,34% |
| Equips per a processos d'informació | 329.734,00 | 336.226,64 | 665.960,64 | 366.878,72 | -299.081,92 | 55,09% |
| Béns destinats a l'ús general | 4.087.166,45 | 5.037.608,94 | 9.124.775,39 | 6.125.422,21 | -2.999.353,18 | 67,13% |
| Altres immobilitzats | 13.200,00 | - | 13.200,00 | 7.916,79 | -5.283,21 | 59,98% |
| Estudis i projectes d'inversió | 105.012,00 | 1.076.597,52 | 1.181.609,52 | 892.858,58 | -288.750,94 | 75,56% |
| Total | 10.985.445,23 | 9.705.440,37 | 20.690.885,60 | 10.701.422,02 | -9.989.463,58 | 51,72% |

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

| ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | 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 | EXERCICI 2007 | EXERCICI 2006 |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) IMMOBILITZAT | 110.360.175,22 | 105.726.781,80 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 31.309.973,32 | 26.215.641,78 |
| | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 46.537.587,35 | 39.505.102,91 |
| 201 (292) | 5. Provisions | -15.227.614,03 | -13.289.461,13 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 543.185,15 | 382.459,05 |
| 215 (281) | 3. Aplicacions informàtiques | 881.703,34 | 606.823,37 |
| | 6. Amortitzacions | -338.518,19 | -224.364,32 |
| | III. Immobilitzacions materials | 75.200.414,65 | 74.093.449,30 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 80.638.215,56 | 79.364.154,51 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 11.592.664,12 | 11.126.062,21 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 1.501.607,86 | 1.450.787,70 |
| 227,228,229 (282) | 4. Altre immobilitzat | 4.231.671,17 | 3.609.819,72 |
| | 5. Amortitzacions | -22.763.744,06 | -21.457.374,84 |
| | V. Inversions financeres permanents | 3.306.602,10 | 5.035.231,67 |
| 250,251,256 (297) | 1. Cartera de valors a llarg termini | 7.796.352,76 | 7.796.352,76 |
| | 4. Provisions | -4.489.750,66 | -2.761.121,09 |
| | C) ACTIU CIRCULANT | 5.269.239,70 | 8.719.400,40 |
| | I. Existències | 131.732,74 | 131.230,14 |
| | 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | 195.654,73 | 195.152,13 |
| 31,32 (39) | 6. Provisions | -63.921,99 | -63.921,99 |
| | II. Deutors | 4.964.811,80 | 3.461.984,06 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 5.165.130,07 | 3.348.625,57 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 661.419,29 | 624.700,52 |
| 550,555,558 (490) | 5. Altres deutors | 28.963,71 | 4.570,80 |
| | 6. Provisions | -890.701,27 | -515.912,83 |
| | III. Inversions Financeres Temporals | 600,00 | - |
| 565,566 | 3. Fiances i dipòsits a c/termini | 600,00 | - |
| 57 | IV. Tresoreria | 81.051,34 | 5.034.437,07 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 91.043,82 | 91.749,13 |
| | TOTAL GENERAL ACTIU (A+C) | 115.629.414,92 | 114.446.182,20 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | EXERCICI 2007 | EXERCICI 2006 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) FONS PROPIS | 89.096.897,19 | 93.232.792,88 |
| | I. Patrimoni | -84.042,18 | - |
| | 4. Patrimoni lliurat en adscripció | -84.042,18 | - |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | 93.232.792,88 | 87.636.280,46 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 99.475.267,50 | 93.878.755,08 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | -6.242.474,62 | -6.242.474,62 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | -4.051.853,51 | 5.596.512,42 |
| | C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES | - | - |
| 14 | D) CREDITORS A LLARG TERMINI | 13.189.537,46 | 14.174.422,89 |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 13.189.537,46 | 14.174.422,89 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 13.144.571,63 | 14.131.171,09 |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 44.965,83 | 43.251,80 |
| | E) CREDITORS A CURT TERMINI | 13.342.980,27 | 7.038.966,43 |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 6.904.855,07 | 1.286.031,69 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 6.570.911,81 | 998.325,69 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | 333.943,26 | 287.706,00 |
| | III. Creditors | 6.438.125,20 | 5.752.934,74 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 4.705.905,78 | 4.663.796,67 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 1.605.873,87 | 970.981,12 |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 110.860,13 | 107.238,82 |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | 847,55 | 386,00 |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 14.637,87 | 10.532,13 |
| | TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E) | 115.629.414,92 | 114.446.182,20 |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007.

| Núm. de comptes | DEURE | EXERCICI 2007 | EXERCICI 2006 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) DESPESES | | |
| | 2. Aprovisionaments | 512.804,09 | 486.152,81 |
| 600,(608),(609),610 | a) Consum de mercaderies | <u>-502,60</u> | <u>-7.904,92</u> |
| 601, 602, 611, 612 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c. | <u>513.306,69</u> | <u>494.057,73</u> |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 25.663.554,93 | 21.512.128,96 |
| | a) Despeses de personal | <u>9.319.490,80</u> | <u>8.851.866,93</u> |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | <u>8.066.324,06</u> | <u>7.744.924,75</u> |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | <u>1.253.166,74</u> | <u>1.106.942,18</u> |
| 645 | b) Prestacions Socials | <u>11.852,14</u> | <u>=</u> |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | <u>4.255.356,85</u> | <u>3.897.642,16</u> |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | <u>2.317.203,95</u> | <u>2.194.733,26</u> |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | <u>1.938.152,90</u> | <u>1.702.908,90</u> |
| | d) Variació de provisions de tràfic | <u>374.788,44</u> | <u>-624.811,49</u> |
| | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr. | <u>374.788,44</u> | <u>-624.811,49</u> |
| 675,694,(794),(795) | e) Altres despeses de gestió | <u>9.250.609,96</u> | <u>8.546.829,71</u> |
| 62 | e1) Serveis exteriors | <u>9.243.613,95</u> | <u>8.538.159,78</u> |
| 63 | e2) Tributs | <u>6.996,01</u> | <u>8.669,93</u> |
| | f) Despeses financeres i assimilables | <u>722.827,17</u> | <u>552.775,64</u> |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | <u>722.827,17</u> | <u>552.775,64</u> |
| 696, 698, 699, (796), (798), (799) | g) Variació de les provisions de les variacions Financeres | <u>1.728.629,57</u> | <u>287.826,01</u> |
| | 4. Transferències i subvencions | 1.926.814,40 | 2.435.215,56 |
| 650 | a) Transferències corrents | <u>1.017.111,95</u> | <u>802.997,28</u> |
| 655 | c) Transferències de capital | <u>909.702,45</u> | <u>1.632.218,28</u> |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 262.461,83 | 1.022.087,81 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | <u>=</u> | <u>4.067</u> |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | <u>209.750,68</u> | <u>2.234,62</u> |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | <u>52.711,15</u> | <u>1.015.786,19</u> |
| | Total Deure | 28.365.635,25 | 25.455.585,14 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI | | 5.596.512,42 |

| Núm. de comptes | HAVER | EXERCICI 2007 | EXERCICI 2006 |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| | B) INGRESSOS | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 2.580.616,86 | 3.173.308,60 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | <u>28.308,00</u> | <u>26.689,55</u> |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | <u>2.552.308,86</u> | <u>3.146.619,05</u> |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 5.100.281,40 | 7.410.054,21 |
| | a) Ingressos tributaris | <u>5.100.281,40</u> | <u>7.410.054,21</u> |
| 725 | a2) Impostos locals | <u>2.769.132,96</u> | <u>3.446.731,89</u> |
| | a3) Impostos sobre transmissions i actes | | |
| 730 | jurídics | 810.273,83 | 1.950.399,16 |
| | a9) Taxes per prestació de serveis o | | |
| 740 | realització d'act. | 1.520.874,61 | 2.012.923,16 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 6.451.000,23 | 11.162.237,13 |
| | c) Altres ingressos de gestió | <u>5.469.089,77</u> | <u>10.014.959,00</u> |
| | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió | | |
| 775,776,777 | corrent | 5.469.089,77 | 9.822.969,36 |
| | c2) Excés de provisions de riscos i | | |
| 790 | despeses | | 191.989,64 |
| 760 | d) Ingressos de participacions en capital | <u>921.410,00</u> | <u>1.027.316,00</u> |
| | f) Altres interessos i ingressos assimilats | <u>60.500,46</u> | <u>119.962,13</u> |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | <u>60.500,46</u> | <u>119.962,13</u> |
| | 5. Transferències i subvencions | 10.181.563,70 | 8.968.946,59 |
| 750 | a) Transferències corrents | <u>2.976.967,41</u> | <u>2.687.298,96</u> |
| 751 | b) Subvencions corrents | | - |
| 755 | c) Transferències de capital | <u>7.204.596,29</u> | <u>6.281.647,63</u> |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 319,55 | 337.551,03 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | | <u>334.700,00</u> |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | <u>319,55</u> | <u>2.851,03</u> |
| | Total Haver | 24.313.781,74 | 31.052.097,56 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI | 4.051.853,51 | |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

| CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2007. | |
|--|----------------------|
| | |
| Dèficit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 | -9.354.730,19 |
| <u>Més:</u> | 12.151.833,99 |
| Inversions reals | 10.701.422,02 |
| Passius Financers | 998.320,03 |
| Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats | - |
| Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats | 248,01 |
| Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors | 281,33 |
| Periodificació despeses anticipades lloguers 2008 | 91.043,82 |
| Anul·lació periodificació despeses financeres 2007 | 287.706,00 |
| Devolució d'ingressos d'exercicis tancats | 72.562,78 |
| Deutors per servei de recaptació | 250,00 |
| <u>Menys:</u> | 6.848.957,31 |
| Variació d'existències de mercaderies | -502,60 |
| Despeses extraordinàries | |
| Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats | 52.711,15 |
| Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial | 114.153,87 |
| Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material | 2.203.050,08 |
| Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general | 1.938.152,90 |
| Dotació provisió per insolvències aplicades | 374.788,44 |
| Dotació provisió per valors negociables ll/t | 1.728.629,57 |
| Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2007 | 91.749,13 |
| Periodificació despeses financeres 2008 | 333.943,26 |
| Ordre devolució ingrés exercici tancat | 3.309,85 |
| Govern creditor per ISI | 8.971,66 |
| Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2007 (Desestalvi) | -4.051.853,51 |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007.

| Fons aplicats | EXERCICI 2007 | EXERCICI 2006 | Fons obtinguts | EXERCICI 2007 | EXERCICI 2006 |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 22.382.151,43 | 21.278.021,89 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 24.314.284,34 | 30.725.302,48 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - | a) Vendes | 28.308,00 | 26.689,55 |
| b) Aprovisionaments | 513.306,69 | 494.057,73 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 502,60 | 7.904,92 |
| c) Serveis exteriors | 9.243.613,95 | 8.538.159,78 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 2.769.132,96 | 3.446.731,89 |
| d) Tributs | 6.996,01 | 8.669,93 | d) Impostos indirectes | 810.273,83 | 1.950.399,16 |
| e) Despeses de personal | 9.319.490,80 | 8.851.866,93 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 4.073.183,47 | 5.159.542,21 |
| f) Prestacions socials especials | 11.852,14 | 0,00 | f) Transferències i subvencions | 10.181.563,70 | 8.968.946,59 |
| g) Transferències i subvencions | 1.926.814,40 | 2.435.215,56 | g) Ingressos financers | 981.910,46 | 1.147.278,13 |
| h) Despeses financeres | 722.827,17 | 552.775,64 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 5.469.409,32 | 10.017.810,03 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 262.461,83 | 1.022.087,81 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 374.788,44 | -624.811,49 | 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 actes d'immobilitzat | 10.617.379,84 | 7.357.807,64 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| a) Destinats a l'ús general | 7.032.484,44 | 3.952.567,48 | 5. Incrementos directes de patrimoni | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 274.879,97 | 267.177,18 | a) En adscripció | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 3.310.015,43 | 3.138.062,98 | b) En cessió | - | - |
| d) Inversions gestionades | - | - | c) Altres aportacions d'ens matrius | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | - | - | 6. Deutes a llarg termini | 1.714,03 | 4.241,20 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 84.042,18 | - | a) Emprèstits i passius anàlegs | - | - |
| a) En adscripció | 84.042,18 | - | b) Préstecs rebuts | - | - |
| b) En cessió | - | - | c) Altres conceptes | 1.714,03 | 4.241,20 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg | 986.599,46 | 4.543.222,70 | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | - | 334.700,00 |
| a) Emprèstits i altres passius | - | - | a) Destinats a l'ús general | - | - |
| b) Per préstecs rebuts | 986.599,46 | 4.543.222,70 | b) Immobilitzacions immaterials | - | - |
| c) Altres conceptes | - | - | c) Immobilitzacions materials | - | 334.700,00 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | 191.989,64 | d) Immobilitzacions financeres | - | - |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| TOTAL APLICACIONS | 34.070.172,91 | 33.371.041,87 | TOTAL ORÍGENS | 24.315.998,37 | 31.064.243,68 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT) | | | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT) | 9.754.174,54 | 2.306.798,19 |

| Variació del capital circulant | Exercici 2007 | | Exercici 2006 | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | AUGMENTS | DISMINUCIONS | AUGMENTS | DISMINUCIONS |
| 1. Existències | <u>502,60</u> | - | <u>7.904,92</u> | - |
| 2. Deutors | <u>1.478.434,83</u> | - | <u>1.061.563,85</u> | - |
| a) Pressupostaris | 1.441.716,06 | | 1.059.428,11 | |
| b) No pressupostaris | 36.718,77 | | 2.135,74 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | - | <u>680.623,17</u> | <u>73.354,11</u> | <u>2.376.546,08</u> |
| a) Pressupostaris | - | 42.109,11 | - | 2.270.920,40 |
| b) No pressupostaris | - | 634.892,75 | - | 105.625,68 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 3.621,31 | 73.354,11 | - |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes curt termini | - | <u>5.598.397,76</u> | <u>41.212,32</u> | - |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | 5.598.397,76 | 41.212,32 | |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | - | - | - |
| 7. Tresoreria | - | <u>4.953.385,73</u> | - | <u>1.120.468,30</u> |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | <u>705,31</u> | <u>6.180,99</u> | |
| TOTAL | 1.478.937,43 | 11.233.111,97 | 1.190.216,19 | 3.497.014,38 |
| TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT | 9.754.174,54 | | 2.306.798,19 | |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2007.

| Fons aplicats | Exercici 2007 | Exercici 2006 | Fons obtinguts | Exercici 2007 | Exercici 2006 |
|---|----------------------|---------------|--|----------------------|---------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació | | | a) Vendes | 28.308,00 | 26.689,55 |
| b) Aprovisionaments | 513.306,69 | 494.057,73 | b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació | 502,60 | 7.904,92 |
| c) Serveis exteriors | 9.243.613,95 | 8.538.159,78 | c) Impostos directes i cotitzacions socials | 2.769.132,96 | 3.446.731,89 |
| d) Tributs | 6.996,01 | 8.669,93 | d) Impostos indirectes | 810.273,83 | 1.950.399,16 |
| e) Despeses de personal | 9.319.490,80 | 8.851.866,93 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 4.073.183,47 | 5.159.542,21 |
| f) Prestacions socials especials | 11.852,14 | - | f) Transferències i subvencions | 10.181.563,70 | 8.968.946,59 |
| g) Transferències i subvencions | 1.926.814,40 | 2.435.215,56 | g) Ingressos financers | 981.910,46 | 1.147.278,13 |
| h) Despeses financeres | 722.827,17 | 552.775,64 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 5.469.089,77 | 9.822.969,36 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent | 262.461,83 | 1.022.087,81 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | | |
| j) Dotació a les provisions d'actius circulants | 374.788,44 | -624.811,49 | | | |
| 22.382.151,43 | 21.278.021,89 | | 24.313.964,79 | 30.530.461,81 | |
| | | | Recursos generats | 1.931.813,36 | 9.252.439,92 |
| | | | Menys: | | |
| | | | Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes) | -114.153,87 | -79.057,39 |
| | | | Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes) | -2.203.050,08 | -2.115.675,87 |
| | | | Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general | -1.938.152,90 | -1.702.908,90 |
| | | | Dotació provisió valors negociables | -1.728.629,57 | -287.826,01 |
| | | | Més: | | |
| | | | Beneficis procedents de l'immobilitzat material | - | 334.700,00 |
| | | | Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | 319,55 | 2.851,03 |
| | | | Dotació provisió responsabilitats | - | 191.989,64 |
| | | | Resultat exercici compte economicopatrimonial | -4.051.853,51 | 5.596.512,42 |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

COMPTE DE PATRIMONI. EXERCICI 2007

| Compte | Descripció | Patrimoni inicial 01/01/2007 | Altes | Baixes | Patrimoni final 31/12/2007 |
|--------|--|---------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------|
| 201 | Infraestructures viàries diverses | 15.793.653,37 | 3.480.063,90 | - | 19.273.717,27 |
| 202 | Parcs i Jardins diversos | 271.059,23 | 327.135,31 | - | 598.194,54 |
| 203 | Senyalitzacions diverses | 978.270,66 | 146.051,62 | - | 1.124.322,28 |
| 204 | Infraestructures de serveis diversos | 5.340.715,50 | 889.301,13 | - | 6.230.016,63 |
| 205 | Àrees urbanes i rústiques | 17.121.404,15 | 2.189.932,48 | - | 19.311.336,63 |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 606.823,37 | 274.879,97 | - | 881.703,34 |
| 220 | Terrenys | 9.928.949,96 | - | - | 9.928.949,96 |
| 221 | Edificis | 69.435.204,55 | 1.274.061,05 | - | 70.709.265,60 |
| 222 | Instal·lacions tècniques diverses | 10.090.312,64 | 1.443.065,45 | -980.723,04 | 10.552.655,05 |
| 223 | Maquinària | 1.035.749,57 | 4.259,50 | - | 1.040.009,07 |
| 225 | Altres equipaments diversos | 850.241,70 | 351.173,29 | - | 1.201.414,99 |
| 226 | Mobiliari | 1.450.787,70 | 50.820,16 | - | 1.501.607,86 |
| 227 | Equips per a processaments d'informació | 919.684,40 | 91.998,75 | - | 1.011.683,15 |
| 228 | Elements de transport | 1.294.268,10 | 170.762,62 | - | 1.465.030,72 |
| 229 | Altres Immobilitzat | 545.625,52 | 7.916,79 | - | 553.542,31 |
| 250 | Inversions financeres permanents | 7.796.352,76 | - | - | 7.796.352,76 |
| | TOTAL VALOR DE COST | 143.459.103,18 | 10.701.422,02 | -980.723,04 | 153.179.802,16 |
| 281 | Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial | -224.364,32 | -114.153,87 | - | -338.518,19 |
| 282 | Amortització acumulada d'immobilitzat material | -21.457.374,84 | -2.203.050,08 | 896.680,86 | -22.763.744,06 |
| 292 | Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general | -13.289.461,13 | -1.938.152,90 | - | -15.227.614,03 |
| 297 | Provisió per valors negociables a ll/t. | -2.761.121,09 | -1.728.629,27 | - | -4.489.750,36 |
| | TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM. | -37.732.321,38 | -5.983.986,12 | 896.680,86 | -42.819.626,64 |
| | | | | | |
| | TOTAL VALOR NET | 105.726.781,80 | 4.717.435,90 | -84.042,18 | 110.360.175,52 |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les

reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no 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 i variació d'actius

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

| Inversions financers permanents | Saldo 31/12/2006 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2007 |
|---|---------------------|----------------------|----------|---------------------|
| IFP en capital d'empreses privades | 7.796.352,76 | - | - | 7.796.352,76 |
| Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T | -2.761.121,09 | -1.728.629,57 | - | - |
| Total | 5.035.231,67 | -1.728.629,57 | - | 3.306.602,10 |

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Primeres matèries i altres aprovisionaments | 195.654,73 | 195.152,13 | 502,60 |
| Provisions | -63.921,99 | -63.921,99 | - |
| Total | 131.732,74 | 131.230,14 | 502,60 |

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

2.3.4. Deutors

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

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Deutors per drets reconeguts. Corrent | 2.980.929 | 2.776.626 | 204.303 |
| Deutors per drets reconeguts. Tancats | 2.184.201 | 571.999 | 1.612.202 |
| Deutors no pressupostaris | 661.419 | 624.701 | 36.719 |
| Altres deutors | 28.964 | 4.571 | 24.393 |
| Provisió per insolvències | -890.701 | -515.913 | -374.788 |
| Total | 4.964.812 | 3.461.984 | 1.502.828 |

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

| COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2007 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|------------------------|---------------|---------------------------|--------------|--|--------------------------|---|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--|
| Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006 | -10.095.059,71 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table> <tr> <td>Tresoreria</td><td>5.034.437,07</td></tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-</td></tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td><td>-998.325,69</td></tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td><td>-14.131.171,09</td></tr> </table> | Tresoreria | 5.034.437,07 | Pòlisses Curt Termini | - | Préstec Curt Termini | -998.325,69 | Préstec Llarg Termini | -14.131.171,09 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tresoreria | 5.034.437,07 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pòlisses Curt Termini | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Préstec Curt Termini | -998.325,69 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Préstec Llarg Termini | -14.131.171,09 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total cobraments executats durant l'exercici 2007 | 23.159.759,36 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table> <tr> <td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>21.446.076,80</u></td></tr> <tr> <td>Impostos Directes</td><td>1.983.882,03</td></tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td><td>604.104,58</td></tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td><td>5.863.829,37</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>2.971.862,34</td></tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td><td>3.259.044,67</td></tr> <tr> <td>Alienació d'inversions</td><td></td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>6.763.353,81</td></tr> <tr> <td><u>Cobraments no pressupostaris</u></td><td><u>601.968,51</u></td></tr> <tr> <td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>1.111.714,05</u></td></tr> </table> | <u>Pressupost Corrent</u> | <u>21.446.076,80</u> | Impostos Directes | 1.983.882,03 | Impostos Indirectes | 604.104,58 | Taxes i altres ingressos | 5.863.829,37 | Transferències corrents | 2.971.862,34 | Ingressos patrimonials | 3.259.044,67 | Alienació d'inversions | | Transferències de capital | 6.763.353,81 | <u>Cobraments no pressupostaris</u> | <u>601.968,51</u> | <u>Pressupostos Tancats</u> | <u>1.111.714,05</u> | | | |
| <u>Pressupost Corrent</u> | <u>21.446.076,80</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Impostos Directes | 1.983.882,03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Impostos Indirectes | 604.104,58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Taxes i altres ingressos | 5.863.829,37 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferències corrents | 2.971.862,34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ingressos patrimonials | 3.259.044,67 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alienació d'inversions | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferències de capital | 6.763.353,81 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>Cobraments no pressupostaris</u> | <u>601.968,51</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>Pressupostos Tancats</u> | <u>1.111.714,05</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total pagaments realitzats durant l'exercici 2007 | -32.699.180,28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table> <tr> <td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>-29.047.562,09</u></td></tr> <tr> <td></td><td><u>998.320,03</u></td></tr> <tr> <td>Despeses de personal</td><td>-9.103.609,45</td></tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.237.746,35</td></tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td><td>-676.520,04</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>-997.953,20</td></tr> <tr> <td>Inversions Reals</td><td>-8.123.710,57</td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>-909.702,45</td></tr> <tr> <td>Passius Financers</td><td>-998.320,03</td></tr> <tr> <td><u>Pagaments no pressupostaris</u></td><td><u>-232.928,58</u></td></tr> <tr> <td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>-4.417.009,64</u></td></tr> </table> | <u>Pressupost Corrent</u> | <u>-29.047.562,09</u> | | <u>998.320,03</u> | Despeses de personal | -9.103.609,45 | Consum de béns corrents i Serveis | -8.237.746,35 | Despeses Financeres | -676.520,04 | Transferències corrents | -997.953,20 | Inversions Reals | -8.123.710,57 | Transferències de capital | -909.702,45 | Passius Financers | -998.320,03 | <u>Pagaments no pressupostaris</u> | <u>-232.928,58</u> | <u>Pressupostos Tancats</u> | <u>-4.417.009,64</u> | |
| <u>Pressupost Corrent</u> | <u>-29.047.562,09</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <u>998.320,03</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Despeses de personal | -9.103.609,45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consum de béns corrents i Serveis | -8.237.746,35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Despeses Financeres | -676.520,04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferències corrents | -997.953,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inversions Reals | -8.123.710,57 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferències de capital | -909.702,45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Passius Financers | -998.320,03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>Pagaments no pressupostaris</u> | <u>-232.928,58</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>Pressupostos Tancats</u> | <u>-4.417.009,64</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007 | -19.634.432,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table> <tr> <td>Tresoreria</td><td>81.051,34</td></tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-5.584.312,35</td></tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td><td>-986.599,46</td></tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td><td>-13.144.571,63</td></tr> </table> | Tresoreria | 81.051,34 | Pòlisses Curt Termini | -5.584.312,35 | Préstec Curt Termini | -986.599,46 | Préstec Llarg Termini | -13.144.571,63 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tresoreria | 81.051,34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pòlisses Curt Termini | -5.584.312,35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Préstec Curt Termini | -986.599,46 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Préstec Llarg Termini | -13.144.571,63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Caixa | 51.423 | 46.162 | 5.261 |
| Bancs i institucions de crèdit | 27.163 | 4.988.650 | -4.961.487 |
| Formalització | 2.465 | -375 | 2.840 |
| Total | 81.051 | 5.034.437 | -4.953.386 |

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització està destinat a recollir els cobraments i pagaments que es 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 2.465 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 31/12/2006 | Altes | Traspassos | Saldo 31/12/2007 |
|--|---------------------|-------------------|------------|---------------------|
| Patrimoni lliurat en adscripció | - | -84.042 | - | -84.042 |
| Resultats positius d'exercicis anteriors | 93.878.755 | - | 5.596.512 | 99.475.268 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -6.242.475 | - | - | -6.242.475 |
| Resultat de l'exercici | 5.596.512 | -4.051.854 | -5.596.512 | -4.051.854 |
| Total | 93.232.792 | -4.135.896 | - | 89.096.897 |

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

Durant l'exercici 2007 ha estat formalitzada l'adscripció dels actius de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) que constaven a nom del Comú. El valor net dels béns adscrits ha ascendit a 84.042 euros (cost per 980.723 euros i amortització acumulada per 896.681 euros) i s'ha registrat al passiu del balanç de situació, formant part dels fons propis.

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 25.240.999 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 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Interessos | 778.023 | - | 778.023 | 664.577 | -113.446 | 85% |
| Altres despeses financeres | 16.180 | - | 16.180 | 12.013 | -4.167 | 74% |
| Total | 794.203 | - | 794.203 | 676.590 | -117.613 | 85% |

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

| PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.públic | 3.251.787 | - | 3.251.787 | 998.320 | -2.253.467 | 31% |
| Devolució de dipòsits | 24 | - | 24 | - | -24 | - |
| Devolució de fiances | 48 | - | 48 | - | -48 | - |
| Total | 3.251.835 | - | 3.251.835 | 998.320 | -2.253.515 | 31% |

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

| PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIFICACIONS | (1) PRESSUPOST FINAL 2007 | (2) LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| De dipòsits i fiances | 48 | - | 48 | - | -48 | - |
| Total | 48 | - | 48 | - | -48 | - |

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

| COMÚ D'ENCAMP | | | | | | |
|----------------------------|---|----------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Compte | Descripció | Tipus de deute | Deute inicial 31-dic-06 | Formalitzat en l'exercici | Amortitzat en l'exercici | Deute Final 31-dic-07 |
| 170 | Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | | 14.131.171,09 | | - 986.599,46 | 13.144.571,63 |
| 520 | Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | | 998.325,69 | 5.572.586,12 | | 6.570.911,81 |
| Total COMÚ D'ENCAMP | | | 15.129.496,78 | 5.572.586,12 | - 986.599,46 | 19.715.483,44 |

| FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.) | | | | | | |
|--|---|----------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Compte | Descripció | Tipus de deute | Deute inicial 31-dic-06 | Formalitzat en l'exercici | Amortitzat en l'exercici | Deute Final 31-dic-07 |
| 170 | Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | | 11.034.921,65 | | - 658.122,56 | 10.376.799,09 |
| 520 | Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | | 2.227.263,54 | 1.074.709,47 | | 3.301.973,01 |
| Total FUNICAMP | | | 12.977.403,48 | 1.074.709,47 | - 658.122,56 | 13.678.772,10 |

| GASOPAS, S.A. (51%) | | | | | | |
|----------------------------|---|----------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Compte | Descripció | Tipus de deute | Deute inicial 31-dic-06 | Formalitzat en l'exercici | Amortitzat en l'exercici | Deute Final 31-dic-07 |
| 170 | Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | | 241.856,79 | | -83.964,38 | 157.892,40 |
| 520 | Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | | - | | - | |
| Total GASOPAS | | | 586.039,32 | - | -83.964,38 | 157.892,40 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| TOTAL GENERAL CORPORACIÓ | | | 33.319.754,93 | 6.647.295,59 | -1.728.686,40 | 33.552.147,94 |
|---------------------------------|--|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|

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 2.643.021 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.512.262 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC.

Endeutament comunal.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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 al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

| | Import en euros |
|--|-------------------|
| Ingressos totals liquidats exercici 2006 | 30.969.601 |
| <i>Ajustos als ingressos liquidats</i> | |
| -Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici | -301.182 |
| - Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats | 639.293 |
| Total ingressos 2006 ajustats | 31.307.712 |

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

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

| | Càlcul sobre imports disposats | Càlcul sobre imports formalitzats | Paràmetres de control segons la LFC |
|--|---|--|--|
| Total ingressos 2006 | 31.307.712 | 31.307.712 | |
| - Capítol IX ingressos | | | |
| - Venda de patrimoni (capítol VI ingressos) | -334.700 | -334.700 | |
| Total Base de càlcul | 30.973.012 | 30.973.012 | |
| Endeutament bancari del Comú | 19.715.483 | 26.631.171 | |
| Endeutament entitats participades | 16.479.686 | 18.433.239 | |
| Endeutament total | 36.195.169 | 45.064.410 | |
| % sobre base de càlcul | 116,86% | 145,50% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 1.662.897 | 1.662.897 | |
| Càrrega financera entitats participades: | 1.228.348 | 1.228.348 | |
| Càrrega Financera Total | 2.891.244 | 2.891.244 | |
| % sobre base de càlcul | 9,33% | 9,33% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | 5.584.312 | 12.500.000 | |
| Endeutament a Curt termini Entitats participades | 3.607.928 | 5.551.314 | |
| Endeutament a curt termini | 9.192.240 | 18.051.314 | |
| % sobre base de càlcul | 29,68% | 58,28% | Màxim 40% |

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

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat, i les seves participades, disposessin de la totalitat dels préstecs i crèdits que tenen formalitzats superaria els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC, en la quantia de 5.662.109 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 | 14.131.171 | 14.131.171 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 13.144.572 | 13.144.572 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 986.599 | 986.599 |
| Endeutament del Comú a curt termini | 5.584.312 | 12.500.000 |
| Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100% | 10.376.799 | 10.376.799 |
| Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100% | 3.301.973 | 4.658.123 |
| Endeutament de GASOPAS comptabilitzat a llarg termini 51% | 328.169 | 765.000 |
| Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) (34,12% * 50%) | 274.968 | 369.203 |
| Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) (34,12% * 99,8%) | 1.836.836 | 1.847.003 |
| Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) (34,12% * 99,8%) | 360.941 | 417.111 |
| Total Endeutament | 36.195.169 | 45.064.410 |
| Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec | 664.577 | 664.577 |
| Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec | 998.320 | 998.320 |
| Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2007 (100%) | 696.218 | 696.218 |
| Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2007 (100%) | 500.412 | 500.412 |
| Despeses financeres GASOPAS (51%) | 20.007 | 20.007 |
| Despeses financeres NEVASA 31/05/2007 (34,12% * 50%) | 7.970 | 7.970 |
| Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2007 (34,12% * 99,8%) | 3.740 | 3.740 |
| Total Càrrega Financera | 2.891.244 | 2.891.244 |
| Operacions d'endeutament Comú a curt termini | 5.584.312 | 12.500.000 |
| Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini (51%) | 328.169 | 765.000 |
| Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/5/2007 (34,12% * 50%) | 274.968 | 369.203 |
| Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini a 31/5/2007 (100%) | 2.643.850 | 4.000.000 |
| Operacions endeutament de PASGRAU a curt termini a 31/5/2007 (34,12% * 99,8%) | 360.941 | 417.111 |
| Total Endeutament a curt termini | 9.192.240 | 18.051.314 |

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en comte 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 2007:

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Préstecs i altres deutes | 6.570.911,81 | 998.325,69 | 5.572.586,12 |
| Deutes per interessos | 333.943,26 | 287.706,00 | 46.237,26 |
| Creditors pressupostaris | 4.705.905,78 | 4.663.796,67 | 42.109,11 |
| Creditors no pressupostaris | 1.605.873,87 | 970.981,12 | 634.892,75 |
| Administracions públiques | 110.860,13 | 107.238,82 | 3.621,31 |
| Altres creditors | 847,55 | 386,00 | 461,55 |
| Fiances i dipòsits rebuts | 14.637,87 | 10.532,13 | 4.105,74 |
| Total | 13.342.980,27 | 7.038.966,43 | 6.304.013,84 |

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

| Conceptes | IMPORTS | | |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 4.967.171,57 | |
| (+) del pressupost corrent | 2.980.929,70 | | |
| (+) de pressupostos tancats | 2.184.200,37 | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 663.884,51 | | |
| (-) de cobrament dubtós | -890.701,27 | | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 28.858,26 | | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | -6.437.519,75 | |
| (+) del pressupost corrent | 4.585.620,73 | | |
| (+) de pressupostos tancats | 179.773,80 | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.672.230,67 | | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | -105,45 | | |
| 3 (+) Fons líquids | | -5.503.261,01 | |
| I Romanent de tresoreria afectat | | | 2.983.242,90 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | | -9.956.852,09 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | -6.973.609,19 | -6.973.609,19 |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Confecció del romanent de tresoreria.

Les pòlisses disposades a 31 de desembre de 2007 per un import de 5.584.312 euros s'inclouen incorrectament minorant el valor dels fons líquids quan haurien de figurar sota la rúbrica d'operacions no pressupostàries de les obligacions pendents de pagament.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.983.243 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions. La composició de la xifra que presenta en Comú té el seu origen en els exercicis següents:

| Exercici | Import |
|--------------|------------------|
| 2003 | 1.600.616 |
| 2004 | 4.020.142 |
| 2005 | 784.406 |
| 2006 | - |
| 2007 | -3.421.921 |
| Total | 2.983.243 |

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

Amb tot, el Comú no ha considerat els imports aplicats en l'exercici 2006 que excedien les transferències d'aquell any per import de 418.374 euros, així com 72.375 euros corresponents a l'exercici 2007, que no han estat presos en consideració pel Tribunal en l'informe sobre les transferències. D'haver-ho considerat, el romanent de tresoreria afectat s'hauria de minorar en 345.999 euros.

De l'esmentat anteriorment, se'n desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 2.637.244 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 |
|--|----------------|------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| - Romanent de tresoreria considerat afectat indegudament | - | - | - | - | -345.999 | 345.999 |
| Total | - | - | - | - | -345.999 | 345.999 |

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu 9.610.853 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims quatre 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 observats els següents incompliments:

Registre de contractes

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

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

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, per la "Remunta de guarderia Els esquirolets" per un import total compromès de 202.800 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

Segon l'article 21.3 de LCP, en els projectes i els plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. Els plecs que regulen la contractació de les obres del tanatori cementiri Santa Maria, per import total compromès de 855.255 euros, no detallen aquest extrem.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha 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:

- 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 la informació referida al termini d'execució del contracte:
 - o Adjudicació definitiva de treballs d'adequació i compactació abocador Maià, per un import de 563.742 euros
 - o Adjudicació definitiva de treballs de reparació, manteniment, conservació i pintura d'edificis, per un import de 104.103 euros
 - o Adjudicació definitiva de treballs i estudi tècnics d'assessorament, per un import de 60.956 euros
 - o Adjudicació definitiva de treballs de neteja i sanejament, per un import de 27.616 euros
 - o Adjudicació definitiva del servei del transport públic interior d'Encamp, per un import de 146.000 euros anuals.
 - o Adjudicació definitiva de obra del tanatori cementiri Santa Maria, per un import de 855.255 euros.
 - o Adjudicació definitiva per la col·locació dels fanals a les avingudes copríneps episcopal i francès, per un import de 199.364 euros.

- Adjudicació definitiva per l'eixample i rectificació puntual del carrer Mirador, L'arena i Canal Llisa, per un import de 231.996 euros.
 - Adjudicació definitiva per la substitució de serveis del carrer de la Valireta i Pas de la Casa, per un import de 300.309 euros.
 - Adjudicació definitiva del servei del transport públic interior del Pas de la Casa, per un import de 253.720 euros anuals.
 - Adjudicació definitiva de la prolongació del pas de vianants i enllumenat marge CG-2, zona ràdio Andorra, Valira nova, per import de 174.866 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 el referit requeriment ja que s'ha procedit a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
- Adjudicació del servei de reparació, manteniment, conservació i pintura d'edificis, per un import de 104.103 euros.
 - Adjudicació dels treballs i estudis tècnics d'assessorament, per un import de 60.956 euros.
 - Adjudicació del servei de transport públic interior d'Encamp, per un import de 146.000 euros.
- A l'Adjudicació de la remodelació zona de petanca, per un import de 237.257 euros. no consta que s'hagi formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP.
- No hem disposat de la fiança definitiva dels treballs d'adequació i compactació del abocador Maià, per import compromès de 563.742 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de finances comunals.

En aquest sentit, 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 d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

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 3 de juliol de 2008.

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat transferències de crèdit per 165.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC (nota 2.1.2).
- En el càlcul del romanent de tresoreria afectat, el Comú no ha considerat els imports aplicats en l'exercici 2006 que excedien les transferències d'aquell any per import de 418.374 euros, així com 72.375 euros corresponents a l'exercici 2007, que no han estat presos en consideració pel Tribunal. D'haver-ho considerat, el romanent de tresoreria afectat s'hauria de minorar en 345.999 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, es inferior en 2.643.021 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.512.262 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú hauria excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 5.662.109 euros de considerar els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet seria contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de finances comunals. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per un import total de 202.800 euros sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)
- En un dels expedients de contractació revisats, per import total compromès de 855.255 euros, no consten els criteris d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- Les modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits, per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit de l'exercici, no han disposat d'un finançament adequat i suficient, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per import de 11.887.892 euros. Així, s'han reconduït crèdits per import de 11.180.499 euros sense finançament específic i s'han aprovat altres modificacions pressupostàries, per import de 707.393 euros, les quals s'han previst finançar mitjançant reducció de la tresoreria i endeutament, quan les operacions d'endeutament no s'han formalitzat i el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu. (notes 2.1.2. i 2.2.7.)
- 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 de com a mínim 475.394 euros. (nota 2.1.2.)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7. del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització

Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.240.999 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

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.
- S'ha constatat 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. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: edictes d'adjudicació definitiva en els que no hi consta els terminis d'execució de les obres, no formalització d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, manca de fiança definitiva. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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 2.2.8.)
- 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 2.2.8.)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la

presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.10.)

- 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 2.3.4.)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4., i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., 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 2007, 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 2007.

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els Estats Financers de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA. (d'ara endavant SERCENSA) referents a l'Exercici 2007, composts pel Balanç de Situació a 31/12/2007 així com del Compte de Resultats corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2007, la formulació dels quals és responsabilitat de l'entitat auditada.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

3) SERCENSA presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte de Resultats a més dels imports de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior, que fou auditat per CETC. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats Financers de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

4) Segons la nostra opinió, els Estats Financers adjunts expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i patrimonial de Serveis Comunsals d'Encamp, SA. a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes generalment acceptades.

Encamp, 24 d'abril de 2008

Consultori d'Economia Tejero-Cano
Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor/Col.nº 10 COEA/Col. nº 4.438 CEC

**BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI
2007.
(Imports en euros)**

| ACTIU | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|--|---------------------|---------------------|
| A) Immobilitzat | 483.694,58 | 146.167,19 |
| I. Immobilitzacions immaterials | 12.205,76 | 12.735,32 |
| Aplicacions informàtiques | 30.140,24 | 22.078,31 |
| Ammortització Acumulada | -17.934,48 | -9.342,99 |
| II. Immobilitzacions materials | 471.488,82 | 133.431,87 |
| Construccions | 418.351,57 | 179.166,56 |
| Instal·lacions tècniques i Equipament informàtic | 1.145.368,54 | 47.851,23 |
| Mobiliari | 22.532,14 | 18.983,35 |
| Elements de transport | 19.588,41 | 19.588,41 |
| - | - | - |
| Amortització acumulada | 1.134.351,84 | -132.157,68 |
| B) ACTIU CIRCULANT | 1.822.599,39 | 1.652.608,98 |
| I. Existències | 155.883,73 | 17.522,18 |
| Comercials | 155.883,73 | 17.811,83 |
| Provisions per obsolescència | 0,00 | -289,65 |
| II. Deutors | 1.105.888,97 | 476.403,20 |
| III. Inversions Financeres Temporals | 250.000,00 | 442.000,00 |
| Dipòsits bancaris | 250.000,00 | 442.000,00 |
| IV. Tresoreria | 306.530,13 | 714.497,57 |
| V. Ajustaments per periodificacions | 4.296,56 | 2.186,03 |
| TOTAL ACTIU | 2.306.293,97 | 1.798.776,17 |

| PASSIU | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|---|---------------------|---------------------|
| A) Fons Propis | 942.051,45 | 840.797,91 |
| I. Capital Social | 90.151,82 | 90.151,82 |
| II. Reserves | 90.646,09 | 80.051,94 |
| Reserva Legal | 22.537,95 | 22.537,95 |
| Altres Reserves | 68.108,14 | 57.513,99 |
| III. Pèrdues i Guanys (beneficis/pèrdua) | 761.253,54 | 670.594,15 |
| B) Creditors a llarg termini | 230.080,05 | 215.417,52 |
| Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 230.080,05 | 215.417,52 |
| C) Passiu Circulant | 1.134.162,47 | 742.560,74 |
| I. Creditors | 1.073.397,58 | 716.803,57 |
| Bestretes rebudes | 0,00 | 14.215,81 |
| Deutes per compres o prestacions de servei | 1.073.397,58 | 702.587,76 |
| II. Altres deutes no comercials | 60.764,89 | 25.757,17 |
| Administracions públiques | 60.764,89 | 23.625,85 |
| Remuneracions pendents de pagament | 0,00 | 2.131,32 |
| TOTAL PASSIU | 2.306.293,97 | 1.798.776,17 |

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. SERCENSA.
EXERCICI 2007.

(Imports en euros)

| Conceptes | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|---|---------------------|---------------------|
| Vendes Energia/Aparells | 4.317.664,28 | 3.923.515,94 |
| Prestacions de serveis | 407.740,00 | 94.323,39 |
| Altres Ingressos d'Explotació | 5.789,06 | 2.402,30 |
| Ingressos per comissions | 5.789,06 | 2.402,30 |
| TOTAL INGRESSOS | 4.731.194,09 | 4.020.241,63 |
| Aprovisionaments | 3.522.642,28 | 3.119.471,08 |
| Compra d'Energia/Aparells | 3.316.095,52 | 3.037.172,45 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 344.618,66 | 77.504,37 |
| Variació d'Existències | -138.071,90 | 4.794,26 |
| TOTAL COMPRES | 3.522.642,28 | 3.119.471,08 |
| MARGE BRUT | 1.208.551,81 | 900.770,55 |
| Serveis Exteriors | 285.746,14 | 97.517,64 |
| Tributs | 4.809,14 | 6.381,50 |
| Ajustament Impostos Indirectes | 12.941,07 | 4.337,02 |
| Sous i Salaris | 117.775,38 | 91.041,64 |
| Despeses Socials | 18.822,01 | 12.295,42 |
| Altres despeses de gestió corrent | 15.900,00 | 15.900,00 |
| Variació de les Provisions de Tràfic | 291,07 | 7.740,22 |
| Hble. Comú - Adquisició d'Actius | 0,00 | 6.944,95 |
| Dotació a l'amortització | 30.062,61 | 18.484,32 |
| TOTAL DESPESES CORRENTS | 486.347,42 | 260.642,71 |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | 722.204,39 | 640.127,84 |
| Ingressos Financers | 13.965,56 | 13.789,71 |
| Despeses Financeres | 0,00 | -547,39 |
| RESULTAT FINANCER | 13.965,56 | 13.242,32 |
| Ingressos Extraordinaris | 15.079,80 | 18.498,46 |
| Despeses Extraordinàries | -107,28 | -382,81 |
| Ingressos Exercicis Anteriors | 12.056,64 | 799,37 |
| Despeses Exercicis Anteriors | -2.235,22 | -1.691,03 |
| Provisions aplicades | 289,65 | 0,00 |
| RESULTAT EXTRAORDINARI | 25.083,59 | 17.223,99 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | 761.253,54 | 670.594,15 |

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

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als senyors accionistes de GASOPAS, SA:

1. Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOPAS, SA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i contingut dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. El Consell d'Administració de la Societat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2007. En data 26 de març de 2007, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2006, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. En base als procediments d'auditoria duts a terme en el transcurs de la nostra intervenció, hem detectat una manca de correlació entre el marge comercial i la variació d'existències calculada en unitats físiques. A la data del següent informe, la Societat està en fase d'implementació de mesures addicionals de control intern.
4. En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOPAS, SA a 31 de desembre de 2007, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Andorra la Vella, 4 de març de 2008

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2007.
(Imports en euros)

| ACTIU | 2007 | 2006 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| IMMOBILITZAT | 3.181.608,88 | 3.248.699,85 |
| Immobilitzat immaterial | - | - |
| Aplicacions informàtiques | 3.606,07 | 3.606,07 |
| Amortitzacions | -3.606,07 | -3.606,07 |
| Immobilitzat material | 3.181.548,78 | 3.248.639,75 |
| Terrenys | 542.280,97 | 542.280,97 |
| Construccions | 1.110.970,50 | 1.044.547,07 |
| Instal·lacions tècniques | 3.098.757,68 | 3.085.531,63 |
| Maquinària | 17.129,75 | 17.129,75 |
| Utiltatge | 18.442,80 | 15.411,20 |
| Mobiliari | 27.723,62 | 27.723,62 |
| Equips per a processos d'informació | 15.695,21 | 11.632,82 |
| Elements de transport | 7.536,33 | 7.536,33 |
| Altres immobilitzat material | 34.766,16 | 30.015,56 |
| | - | - |
| Amortitzacions | 1.691.754,24 | 1.533.169,20 |
| Immobilitzat financer | 60,10 | 60,10 |
| ACTIU CIRCULANT | 978.814,70 | 372.873,02 |
| Existències | 394.828,94 | 271.453,95 |
| Deutors | 20.658,84 | 15.499,43 |
| Tresoreria | 552.687,00 | 75.410,72 |
| Ajustaments per periodificació | 10.639,92 | 10.508,92 |
| TOTAL ACTIU | 4.160.423,58 | 3.621.572,87 |

| PASSIU | 2007 | 2006 |
|--|---------------------|---------------------|
| FONS PROPIS | 2.437.237,21 | 2.401.390,50 |
| Capital social | 1.262.100,00 | 1.262.100,00 |
| Reserves | 252.420,00 | 252.420,00 |
| Reserva legal | 126.210,00 | 126.210,00 |
| Reserva estatutària | 126.210,00 | 126.210,00 |
| Romanent | 634.870,50 | 301.224,50 |
| Romanent | 634.870,50 | 301.224,50 |
| Pèrdues i guanys (benefici) | 563.546,52 | 860.843,50 |
| Dividend a compte lliurat durant l'exercici | -275.699,81 | -275.197,50 |
| CREDITORS LLARG TERMINI | 643.468,55 | 366.875,74 |
| Deutes amb entitats de crèdit | 643.468,55 | 366.875,74 |
| CREDITORS CURT TERMINI | 1.079.717,82 | 853.306,63 |
| Creditors comercials | 537.651,02 | 318.353,94 |
| Altres deutes no comercials | 542.066,80 | 534.952,69 |
| TOTAL PASSIU | 4.160.423,58 | 3.621.572,87 |

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS.
EXERCICI 2007.
(Imports en euros)

| Concepte | 2007 | 2006 |
|--|----------------------|----------------------|
| Vendes netes | 20.647.107,95 | 21.158.111,24 |
| Vendes | 20.648.923,43 | 21.160.161,68 |
| Descomptes | -1.815,48 | -2.050,44 |
| Cost mercaderia venuda | 19.160.885,50 | 19.427.407,30 |
| Existències inicials | 271.453,95 | 403.093,98 |
| Compres de mercaderia | 11.185.826,33 | 11.149.434,54 |
| Impost consum | 8.081.389,49 | 8.131.117,94 |
| Compres matèria primera i altres consumibles | 17.044,67 | 15.214,79 |
| Existència final | -394.828,94 | -271.453,95 |
| MARGE MERCADERIA VENUDA | 1.486.222,45 | 1.730.703,94 |
| Despeses d'explotació | 904.770,82 | 850.248,23 |
| Despeses de personal | 589.678,28 | 578.380,15 |
| Lloguers i cànons | 51.313,43 | 50.919,50 |
| Reparació i conservació | 31.731,14 | 16.000,91 |
| Assegurances | 13.745,92 | 11.563,66 |
| Serveis bancaris | 519,42 | 496,73 |
| Subministraments | 35.312,58 | 38.069,64 |
| Serveis externs i diversos | 17.957,45 | 23.765,48 |
| Tributs | 5.927,56 | 6.483,05 |
| Dotació amortització | 158.585,04 | 124.569,11 |
| BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ | 581.451,63 | 880.455,71 |
| RESULTATS FINANCERS POSITIUS | -32.464,03 | -34.397,52 |
| Ingressos financers | 6.766,02 | 3.751,73 |
| Despeses financeres | -39.230,05 | -38.149,25 |
| RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS | 14.558,92 | 14.785,31 |
| Ingressos extraordinaris | 15.060,84 | 15.038,58 |
| Despeses extraordinàries | -501,92 | -253,27 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS) | 563.546,52 | 860.843,50 |

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2007, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

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

Senyors,

- 1- Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** (FUNICAMP), que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2007, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3 i 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la pràctica mercantil i amb finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006/07 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2006/07. Amb data 26 de gener de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2005/06, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- No varem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utillatges a l'inici de l'exercici auditat. L'entitat gestora Doppelmayr, S.A. va facilitar un llistat d'inventari a 31 de maig de 2006, que no varem poguer contrastar i que es va incorporar al balanç acreditant el compte de resultats per l'estimació de la variació d'existències.

A 31 de maig de 2007 es va realitzar un recompte físic d'existències però no varem obtenir informació sobre quines peces eren propietat del FUNICAMP.

D'altra banda la Societat satisfà 12.500,- euros mensuals a l'entitat gestora encarregada de l'explotació i manteniment del FUNICAMP, a compte de la compra de recanvis i utillatges

L'augment de saldo d'existències en aquest exercici s'ha enregistrat acreditant un saldo de proveïdors, interpretant que son peces addicionals al contracte d'explotació que no han estat facturades

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 fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en una reducció progressiva dels fons propis i en un fons de maniobra negatiu en 2.780 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 1.635 milers d'euros en el període auditat).

Amb les pèrdues comptables d'aquest exercici, els fons propis són de 2.410 milers d'euros, de manera que el patrimoni ha quedat reduït al 34,93% del capital social. L'article 85 de la Llei 20/2007 de 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, estableix que la Junta General ha d'adoptar l'acord de dissolució de la Societat quan el valor del patrimoni net és inferior a la meitat de la xifra del capital social i no ha estat possible posar remei a la situació.

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

- 5- En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici i els consums d'existències del període, i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els estats financers adjunts de l'exercici 2006/07 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2007, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 10 de desembre de 2007
OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
St.: Josep M^a Oliver Fornells

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

| ACTIU | 31.05.07 | 31.05.06 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| IMMOBILITZAT | 16.768.004,57 | 16.895.971,01 |
| Despeses d'establiment | 68.346,50 | 185.511,50 |
| Despeses de constitució | 68.346,50 | 185.511,50 |
| Immobilitzat material | 16.699.658,07 | 16.710.459,51 |
| Terrenys i construccions | 7.931.928,40 | 7.596.806,40 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 16.308.074,38 | 15.443.196,38 |
| Amortització | -7.540.344,71 | -6.629.543,27 |
| ACTIU CIRCULANT | 1.546.898,14 | 1.443.550,64 |
| Existències | 588.431,12 | 331.060,94 |
| Deutors | 909.803,23 | 1.023.763,85 |
| Deutors comercials | 909.372,70 | 1.021.900,55 |
| Administracions Públiques | - | 1.711,30 |
| Altres | 430,53 | 332,00 |
| Tresoreria | 201,04 | 1.723,77 |
| Ajustaments per periodificació | 48.462,75 | 87.002,08 |
| TOTAL ACTIU | 18.314.902,71 | 18.339.521,65 |

| PASSIU | 31.05.07 | 31.05.06 |
|--|----------------------|----------------------|
| FONS PROPIS | 2.410.249,34 | 4.138.878,91 |
| Capital social | 6.900.000,00 | 6.900.000,00 |
| Resultats negatius a l'exercici anterior | -6.585.765,95 | -4.935.368,15 |
| Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues | 5.472.631,16 | 3.824.644,86 |
| Resultat exercici | -3.376.615,87 | -1.650.397,80 |
| PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES | 1.200.000,00 | 336.812,78 |
| Cost de "Gran Visita" | 1.200.000,00 | 336.812,78 |
| CREDITORS A LLARG TERMINI | 10.376.799,09 | 11.034.921,65 |
| Entitats de crèdit | 10.376.799,09 | 11.034.921,65 |
| CREDITORS A CURT TERMINI | 4.327.854,58 | 2.828.908,31 |
| Entitats de crèdit | 3.689.390,39 | 2.512.369,02 |
| Préstecs i altres deutes | 3.301.973,01 | 2.227.263,54 |
| Deutes per interessos | 387.417,38 | 285.105,48 |
| Creditors comercials | 604.152,14 | 289.839,29 |
| Deutes per compres i prestacions de serveis | 604.152,14 | 289.839,29 |
| Altres deutes no comercials | 34.311,75 | 26.700,00 |
| Administracions Públiques | 22.311,75 | - |
| Altres deutes | 12.000,00 | 25.700,00 |
| Comú - SAETDE | - | 1.000,00 |
| TOTAL PASSIU | 18.314.902,71 | 18.339.521,65 |

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

| DEURE | 31.05.07 | 31.05.06 | HAVER | 31.05.07 | 31.05.06 |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| DESPESES | 4.190.278,57 | 2.844.954,65 | INGRESSOS | 813.662,70 | 1.194.556,85 |
| Aprovisionaments | 143.750,00 | 182.698,44 | Import net de la xifra de negocis | 768.590,61 | 997.320,05 |
| Consum de mercaderies | 143.750,00 | 182.698,44 | Vendes | 763.987,80 | 992.313,47 |
| Despeses de personal | 80.285,84 | 7.089,47 | Prestacions de serveis | 4.602,81 | 5.006,58 |
| Sous, salaris i assimilats | 70.689,58 | 6.000,00 | Variació d'existències | - | 197.235,59 |
| Càrregues socials | 9.596,26 | 1.089,47 | Altres ingressos de gestió | 45.071,11 | - |
| Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 1.027.966,44 | 1.002.993,24 | Ingressos per arrendament | 45.071,11 | - |
| Altres despeses d'explotació | 1.628.364,36 | 522.953,83 | PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ | 1.916.704,92 | 1.276.455,70 |
| Serveis exteriors | 1.531.807,45 | 1.253.199,77 | Altres interessos i ingressos assimilats | 0,98 | 1,21 |
| Tributs | 96.556,91 | 24.885,42 | Altres interessos | 0,98 | 1,21 |
| Altres despeses | - | 145,00 | RESULTATS FINANCERS NEGATIUS | 500.411,48 | 373.942,10 |
| BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ | | - | PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES | 2.417.116,40 | 1.650.397,80 |
| Despeses financeres i despeses assimilades | 500.412,46 | 373.943,31 | Ingressos extraordinaris | - | - |
| Per deutes amb tercers i despeses assimilades | 500.412,46 | 373.943,31 | Ingressos d'exercicis anteriors | - | - |
| BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES | - | - | RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS | - | - |
| Despeses extraordinàries | - | - | RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES) | 3.376.615,87 | 1.650.397,80 |
| Despeses d'altres exercicis | 809.499,47 | - | | | |
| RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIUS | - | - | | | |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | - | | | |

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.