

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
COMÚ D'ENCAMP

Octubre del 2007

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	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Actius financers d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Transferències de capital de despeses	21
2.2.12. Actius financers de despeses	21
2.2.13. Inversions reals	22
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Existències	34
2.3.4. Deutors	34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.6. Patrimoni	35
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	35
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANY ANTERIORS	50
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	52
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA)	52
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.)	57
6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP, S.A.)	61
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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de maig de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 1 de juny de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 d'abril de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 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 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 1 de juny de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 26 de març de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 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 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 1 de març de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 26 de gener de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 16 de març de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 16 de novembre de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat

SOCIEDAD ANÓNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2006 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 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 2006 (participada directament 99,87%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2006 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2006 (participada directament 100%)
- SOCIEDAD ANÓNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2006 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2006 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2006 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

La informació relativa a les tres darreres, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada 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 2 d'agost de 2007.

1.3. Marc jurídic

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

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre del 2005.

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	9.057.713,24	1 Impostos directes	2.793.000,00
2 Consum de béns corrents	9.369.967,79	2 Impostos indirectes	1.505.000,00
3 Despeses financeres	908.511,02	3 Taxes i altres ingressos	10.196.283,35
4 Transferències corrents	936.164,87	4 Transferències corrents	2.591.504,00
		5 Ingressos patrimonials	14.176.103,70
Despeses de funcionament	20.272.356,92	Ingressos de funcionament	31.261.891,05
6 Inversions reals	10.020.889,61	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	696.218,28	7 Transferències de capital	5.075.000,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	5.347.522,24	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	16.064.678,13	Ingressos de capital	5.075.144,00
Total Pressupost de Despeses	36.337.035,05	Total Pressupost d'Ingressos	36.337.035,05

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 i 2005 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 2005	Ampliacions i Baixes 2006	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal Despeses en béns	9.057.713,24	6.265,71	401.257,02	-	-	35.000,00	9.430.235,97
2 corrents	9.369.967,79	792.187,05	-	1.315.635,42	498.286,81	463.286,81	11.512.790,26
3 Despeses financeres	908.511,02	-	2.850,00	182.562,10	-	-	1.093.923,12
4 Transferències corrents	936.164,87	7.718,97	-	21.583,66	-	-	965.467,50
6 Inversions reals	10.020.889,61	6.245.659,65	-26.614,00	1.503.685,70	1.127.292,92	1.127.292,92	17.743.620,96
7 Transferències de capital	696.218,28	-	-	1.248.000,00	-	-	1.944.218,28
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	5.347.522,24	-	-	3.497.008,81	-	-	8.844.531,05
Total Pressup. Despeses	36.337.035,05	7.051.831,38	377.493,02	7.768.475,69	1.625.579,73	1.625.579,73	51.534.835,14

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	2.793.000,00		2.793.000,00
2 Impostor indirectes	1.505.000,00		1.505.000,00
3 Taxes i altres ingressos	10.196.283,35		10.196.283,35
4 Transferències corrents	2.591.504,00		2.591.504,00
5 Ingressos patrimonials	14.176.103,70		14.176.103,70
6 Alienació d'inversions	12,00		12,00
7 Transferències de capital	5.075.000,00		5.075.000,00
8 Actius financers	84,00	15.197.800,09	15.197.884,09
9 Passius financers	48,00		48,00
Total Pressup. Ingressos	36.337.035,05	15.197.800,09	51.534.835,14

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 7.051.831 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 8.145.969 euros. Per aquestes operacions no ha disposat d'un finançament adequat, la qual cosa ha comportat un dèficit en les previsions pressupostàries de 15.197.800 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 3.496.662 euros es va preveure finançar mitjançant endeutament.

A més, cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat.

Aprovació de la incorporació de romanents de crèdit

L'article 64.3.B) de la LFC estipula que correspon l'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit al Ple del Consell de Comú. No obstant l'anterior, les consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts no han estat aprovades explícitament per aquest òrgan de govern.

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.

El quadre següent detalla les modificacions detectades en la nostra mostra que evidencien el fet anterior:

Número d'operació	Partida pressupostaria incrementada	Data aprovació	Data comptable	Import	Descripció
200600066054	11000	31/01/07	31/12/06	49.936,16	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels funcionaris
200600066061	12000	31/01/07	31/12/06	47.077,41	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels agents d'administració permanents
200600066069	13000	31/01/07	31/12/06	26.542,66	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels agents d'administració eventuais
200600066059	11000	31/01/07	31/12/06	26.068,71	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels funcionaris
200600066067	13000	31/01/07	31/12/06	20.764,79	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels agents d'administració eventuais
200600066074	11000	31/01/07	31/12/06	20.526,73	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels funcionaris
Total				190.916,46	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Transferència de crèdit no tramitada d'acord amb la LFC

S'ha detectat l'aprovació d'una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 40.000 euros, corresponent a l'obra inversió xarxa d'aigua, que no ha estat tramitada d'acord amb el que preveu l'article 74.1 de la LFC, com a crèdit extraordinari o els suplements de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses personal	9.430.235,97	8.752.991,90	7.981.674,54	771.317,36	9,66%
2 Despeses en béns corrents	11.512.790,26	9.148.178,08	7.412.524,15	1.735.653,93	23,42%
3 Despeses financeres	1.093.923,12	513.990,64	804.631,69	-290.641,05	-36,12%
4 Transferències corrents	965.467,50	802.997,28	795.729,86	7.267,42	0,91%
6 Inversions reals	17.743.620,96	7.361.874,74	4.375.348,50	2.986.526,24	68,26%
7 Transferències de capital	1.944.218,28	1.632.218,28	658.238,33	973.979,95	147,97%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	8.844.531,05	4.626.883,62	1.025.600,09	3.601.283,83	351,14%
Total Pressupost de Despeses	51.534.835,14	32.839.134,54	23.053.747,16	9.785.387,68	42,45%

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

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	2.793.000,00	3.447.269,28	1.684.311,74	1.762.957,54	104,67%
2 Impostos indirectes	1.505.000,00	1.950.399,16	1.697.710,41	252.688,75	14,88%
3 Taxes i altres ingressos	10.196.283,35	11.167.133,19	5.450.946,86	5.716.186,33	104,87%
4 Transferències corrents	2.591.504,00	2.687.298,96	2.103.747,59	583.551,37	27,74%
5 Ingressos patrimonials	14.176.103,70	5.101.152,32	18.037.432,20	-12.936.279,88	-71,72%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	334.700,00	4.200,00	330.500,00	7869,05%
7 Transferències de capital	5.075.000,00	6.281.647,63	5.159.754,87	1.121.892,76	21,74%
8 Actius Financers	15.197.884,09	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	51.534.835,14	30.969.600,54	34.138.103,67	-3.168.503,13	-9,28%

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 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Adicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 301.182 euros corresponent a l'import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat en data 1 de febrer de 2007, registre d'entrada de data 5 de febrer, i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	193.000	-	193.000	186.509	-6.491	96,64%
Sobre béns immobles	250.000	-	250.000	228.957	-21.043	91,58%
Inquilinat	250.000	-	250.000	328.686	78.686	131,47%
Activitats comercials, empresarial i professionals	2.100.000	-	2.100.000	2.703.118	603.118	128,72%
Total	2.793.000	0	2.793.000	3.447.270	654.270	123,43%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	1.505.000	-	1.505.000	1.950.399	445.399	129,59%
Total	1.505.000	0	1.505.000	1.950.399	445.399	129,59%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	53.000	-	53.000	26.690	-26.310	50,36%
Serveis generals	1.086.424	-	1.086.424	1.201.778	115.354	110,62%
Sobre la propietat immobiliària	18.100	-	18.100	35.291	17.191	194,98%
Sol·licituds autoritzacions obres	600.000	-	600.000	775.854	175.854	129,31%
Serveis de caràcter general	593.273	-	593.273	766.610	173.337	129,22%
Utilització privativa, aprofitament domini públic	1.743.782	-	1.743.782	2.218.001	474.219	127,19%
Sol·licituds via pública	184.500	-	184.500	98.339	-86.161	53,30%
Per a l'execució d'obres	10.000	-	10.000	-	-10.000	0,00%
Reintegrant de pressupostos tancats	12	-	12	-	-12	0,00%
Sancions	128.808	-	128.808	233.311	104.503	181,13%
Recàrrecs de constrenyiment	8.000	-	8.000	11.068	3.068	138,35%
Ingressos de demora	12	-	12	5.181	5.169	43175,00%
Altres ingressos diversos	5.770.373	-	5.770.373	5.795.010	24.637	100,43%
Total	10.196.284	0	10.196.284	11.167.133	970.849	109,52%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.345.504	-	2.345.504	2.648.563	303.059	112,92%
Col·laboració empreses privades	246.000	-	246.000	38.736	-207.264	15,75%
Total	2.591.504	0	2.591.504	2.687.299	95.795	103,70%

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es el següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	2.383.436
Taxa tinença vehicles	257.127
Altres	8.000
Total	2.648.563

Font: Elaboració pròpia
(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.

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern, a 31 de desembre de 2006, no havia satisfet al Comú l'import de 639.293 euros, corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos comptes bancaris	12	-	12	119.962	119.950	999683,33%
D'empreses públiques	4.500	-	4.500	4.700	200	104,44%
D'empreses parroquials	1.025.672	-	1.025.672	920.256	-105.416	89,72%
D'empreses privades	650.000	-	650.000	102.360	-547.640	15,75%
Altres Lloguers	20.222	-	20.222	23.729	3.507	117,34%
Adjudicació i subhasta de locals de negoci	336.469	-	336.469	330.854	-5.615	98,33%
Cens emfitèutic	10.325.000	-	10.325.000	1.783.877	-8.541.123	17,28%
Concessions administratives	1.814.205	-	1.814.205	1.815.414	1.209	100,07%
Resultat d'operacions comercials	12	-	12	-	-12	0,00%
Altres ingressos patrimonials	12	-	12	-	-12	0,00%
Total	14.176.104	0	14.176.104	5.101.152	-9.074.952	35,98%

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 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	5.075.000	-	5.075.000	6.141.939	1.066.939	121,02%
Empreses Privades	-	-	-	139.709	139.709	-
Total	5.075.000	0	5.075.000	6.281.648	1.206.648	123,78%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits	24	-	24	-	-24	0,00%
De fiances	24	-	24	-	-24	0,00%
Romanent de Tresoreria	36	15.197.800	15.197.836	-	-15.197.836	0,00%
Total	84	15.197.800	15.197.884	0	-15.197.836	0,00%

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 7.051.831 euros. Així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 8.145.969 euros, sent el seu finançament la disminució de tresoreria i l'increment de l'endeutament.

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, 15.197.800 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2005 era negatiu en 3.054.613 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 2006	MODIFIC.	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Retribucions bàsiques	309.816	11.768	321.584	321.584	-	100,00%
Remuneracions personal funcionari	4.339.056	149.770	4.488.826	4.182.652	-306.174	93,18%
Remuneració personal agents admin.permanents	1.513.203	121.636	1.634.839	1.629.035	-5.804	99,64%
Remuneració personal agents administr.eventuals	1.448.396	71.999	1.520.394	1.287.662	-232.732	84,69%
Complements de millora. Gestió de l'acompliment	335.472	36.348	371.820	323.991	-47.829	87,14%
Quotes Seguretat Social	1.032.972	9.736	1.042.708	969.181	-73.527	92,95%
Despeses socials del personal	78.800	-28.734	50.066	38.886	-11.180	77,67%
Total	9.057.715	372.523	9.430.237	8.752.991	-677.246	92,82%

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 dona 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	287.000	26.304	313.304	312.230	-1.074	99,66%
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	44.214	6.458	50.673	50.673	-	100,00%
Material de transport	6.500	-	6.500	2.204	-4.296	33,91%
Mobiliari i aparells	18.000	25.500	43.500	42.090	-1.410	96,76%
Edificis i altres construccions	250.699	-16.640	234.059	147.637	-86.422	63,08%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	788.993	47.727	836.719	738.668	-98.051	88,28%
Material de transport	86.050	31.813	117.863	105.244	-12.619	89,29%
Mobiliari i aparells	38.325	5.660	43.985	20.403	-23.582	46,39%
Equipaments informàtics	47.921	4.965	52.886	36.470	-16.416	68,96%
Béns destinats a l'ús general	750.472	68.130	818.602	539.741	-278.861	65,93%
Altres immobilitzat material	6.800	3	6.803	4.286	-2.517	63,00%
Material d'oficina	257.593	14.292	271.885	190.056	-81.829	69,90%
Subministraments	1.704.210	152.198	1.856.408	1.504.898	-351.510	81,07%
Comunicacions	174.332	11.402	185.734	157.111	-28.623	84,59%
Transports	37.162	44.500	81.662	70.524	-11.138	86,36%
Primes d'assegurances	187.770	23.840	211.610	186.730	-24.880	88,24%
Tributs	9.740	1.560	11.300	8.670	-2.630	76,73%
Altres serveis	1.295.112	56.830	1.351.942	1.106.614	-245.328	81,85%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.373.075	1.638.279	5.011.354	3.921.696	-1.089.658	78,26%
Imprevistos o insuficiències	6.000	-	6.000	2.235	-3.765	37,25%
Total	9.369.968	2.142.821	11.512.789	9.148.180	-2.364.609	79,46%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	327.768	-	327.768	327.768	-	100,00%
A entitats parroquials	426.362	17.303	443.664	427.192	-16.472	96,29%
A entitats no parroquials	9.735	10.000	19.735	14.335	-5.400	72,64%
Atencions benèfiques i assistencials	164.000	2.000	166.000	30.339	-135.661	18,28%
Altres transferències	8.300	-	8.300	3.363	-4.937	40,52%
Total	936.165	29.303	965.467	802.997	-162.470	83,17%

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 de manera sistemàtica 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	696.218	1.248.000	1.944.218	1.632.218	-312.000	83,95%
Total	696.218	1.248.000	1.944.218	1.632.218	-312.000	83,95%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24	-	24	-	-24	-
Constitució de fiances	24	-	24	-	-24	-
Total	48	0	48	0	-48	0,00%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	-	-	-	-	-	-
Edificis i altres construccions	1.859.718	717.652	2.577.369	1.639.727	-937.642	63,62%
Maquinària, instal·lacions i equipament	2.236.354	1.431.908	3.668.262	1.235.591	-2.432.671	33,68%
Material de transport	124.524	29.368	153.892	88.842	-65.050	57,73%
Mobiliari i estris	106.822	20.359	127.181	64.758	-62.423	50,92%
Equips per a processos d'informació	207.090	515.211	722.301	358.409	-363.892	49,62%
Béns destinats a l'ús general	5.270.705	3.615.466	8.886.171	3.488.751	-5.397.420	39,26%
Altres immobilitzat material	14.800	2.500	17.300	7.855	-9.445	45,40%
Estudis i projectes d'inversió	200.877	1.390.267	1.591.144	477.943	-1.113.201	30,04%
Total	10.020.890	7.722.731	17.743.620	7.361.876	-10.381.744	41,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12	-	12	334.700	334.688	2789166,67%
Total	12	0	12	334.700	334.688	2789166,67%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	105.726.781,80	102.554.442,23
	I. Inversions destinades a l'ús general	26.215.641,78	23.965.983,10
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	39.505.102,91	35.552.535,33
(292)	5. Provisions	-13.289.461,13	-11.586.552,23
	II. Immobilitzacions immaterials	382.459,05	194.206,26
215	3. Aplicacions informàtiques	606.823,37	339.646,19
(281)	6. Amortitzacions	-224.364,32	-145.439,93
	III. Immobilitzacions materials	74.093.449,30	73.071.195,19
220,221	1. Terrenys i construccions	79.364.154,51	77.710.301,72
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.126.062,21	9.972.103,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.450.787,70	1.386.030,09
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.609.819,72	3.368.259,07
(282)	5. Amortitzacions	-21.457.374,84	-19.365.499,05
	V. Inversions financeres permanents	5.035.231,67	5.323.057,68
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
(297)	4. Provisions	-2.761.121,09	-2.473.295,08
	C) Actiu circulant	8.719.400,40	8.137.083,46
	I. Existències	131.230,14	123.325,22
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.152,13	187.247,21
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	3.461.984,06	1.773.284,73
43	1. Deutors pressupostaris	3.348.625,57	2.914.009,05
44	2. Deutors no pressupostaris	624.700,52	-
550,555,558	5. Altres deutors	4.570,80	-
(490)	6. Provisions	-515.912,83	-1.140.724,32
57	IV. Tresoreria	5.034.437,07	6.154.905,37
480,580	V. Ajustaments per periodificació	91.749,13	85.568,14
	TOTAL GENERAL (A+C)	114.446.182,20	110.691.525,69

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	93.232.792,88	87.636.280,46
	III. Resultats d'exercicis anteriors	87.636.280,46	75.729.977,53
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	93.878.755,08	81.972.452,15
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-6.242.474,62
129	IV. Resultats de l'exercici	5.596.512,42	11.906.302,93
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	191.989,64
	D) Creditors a llarg termini	14.174.422,89	18.713.404,39
	II. Altres deutes a llarg termini	14.174.422,89	18.713.404,39
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.131.171,09	18.674.393,79
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	43.251,80	39.010,60
	E) Creditors a curt termini	7.038.966,43	4.149.851,20
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.286.031,69	1.330.839,34
520	1. Préstecs i altres deutes	998.325,69	1.081.918,34
526	2. Deutes per interessos	287.706,00	248.921,00
	III. Creditors	5.752.934,74	2.819.011,86
40	1. Creditors pressupostaris	4.663.796,67	2.392.876,27
41	2. Creditors no pressupostaris	970.981,12	242.790,66
475,476	4. Administracions públiques	107.238,82	180.592,93
521,523,527,528	5. Altres creditors	386,00	152,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	10.532,13	2.600,00
	TOTAL GENERAL (A+C+D+E)	114.446.182,20	110.691.525,69

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006.

Núm. de Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	486.152,81	495.351,32
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>-7.904,92</u>	<u>7.846,32</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>494.057,73</u>	<u>487.505,00</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.512.128,96	20.142.700,91
	a) Despeses de personal	<u>8.851.866,93</u>	<u>8.036.538,75</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.744.924,75	7.082.357,06
642, 644	a2) Càrregues socials	1.106.942,18	954.181,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.897.642,16	3.651.209,96
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.194.733,26	2.067.810,35
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.702.908,90	1.583.399,61
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>-624.811,49</u>	<u>240.151,11</u>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	<u>-624.811,49</u>	240.151,11
	e) Altres despeses de gestió	<u>8.546.829,71</u>	<u>6.859.467,82</u>
62	e1) Serveis exteriors	8.538.159,78	6.853.142,06
63	e2) Tributs	8.669,93	6.325,76
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>552.775,64</u>	<u>760.418,69</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	552.775,64	760.418,69
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>287.826,01</u>	<u>594.914,59</u>
	4. Transferències i subvencions	2.435.215,56	1.453.968,19
650	a) Transferències corrents	<u>802.997,28</u>	<u>795.729,86</u>
655	c) Transferències de capital	<u>1.632.218,28</u>	<u>658.238,33</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.022.087,81	141.525,90
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.067	-
678	c) Despeses extraordinàries	<u>2.234,62</u>	<u>10.618,98</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>1.015.786,19</u>	<u>130.906,92</u>
	Total Deure	25.455.585,14	22.233.546,31
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	5.596.512,42	11.906.302,93

Núm. de Comptes	HAYER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.173.308,60	3.524.164,95
700,701,702,703,704	a) Vendes	26.689,55	32.906,20
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.146.619,05	3.491.258,75
	3. Ingressos de gestió ordinària	7.410.054,21	4.725.850,62
	a) Ingressos tributaris	<u>7.410.054,21</u>	<u>4.725.850,62</u>
725	a2) Impostos locals	3.446.731,89	1.685.206,43
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	1.950.399,16	1.697.710,41
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'act.	2.012.923,16	1.342.933,78
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	11.162.237,13	18.603.729,21
	c) Altres ingressos de gestió	<u>10.014.959,00</u>	<u>16.983.330,02</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.822.969,36	16.983.330,02
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	191.989,64	
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.027.316,00	1.614.308,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>119.962,13</u>	<u>6.091,19</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	119.962,13	6.091,19
	5. Transferències i subvencions	8.968.946,59	7.263.502,46
750	a) Transferències corrents	<u>2.687.298,96</u>	<u>1.888.236,79</u>
751	b) Subvencions corrents	-	<u>215.510,80</u>
755	c) Transferències de capital	<u>6.281.647,63</u>	<u>5.159.754,87</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	337.551,03	22.602,00
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	334.700,00	4.200,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.851,03	18.402,00
	Total Haver	31.052.097,56	34.139.849,24
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2006.

Dèficit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 **-1.869.534,00**

Més: **13.666.369,51**

Inversions reals	7.361.874,74
Passius Financers	4.626.883,62
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats (LINI-)7790	4.227,06
Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors	1.140.724,32
Periodificació despeses anticipades lloguers 2007	91.749,13
Anul·lació periodificació despeses financeres 2006	248.921,00
Anul·lació provisió per responsabilitats	191.989,64

Menys: **6.200.323,09**

Variació d'existències de mercaderies	-7.904,92
Despeses extraordinàries	-
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	1.015.786,19
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	79.057,39
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.115.675,87
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.702.908,90
Dotació provisió per insolvències aplicades	515.912,83
Dotació provisió per valors negociables II/t	287.826,01
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2006	85.568,14
Periodificació despeses financeres 2007	287.706,00
Ordre devolució ingrés exercici tancat	117.786,68

Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2006 (Estalvi) **5.596.512,42**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2006.

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>21.278.021,89</u>	<u>17.987.421,78</u>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>30.725.302,48</u>	<u>34.135.649,26</u>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		7.846,32	a) Vendes	26.689,55	32.906,20
b) Aprovisionaments	494.057,73	487.505,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.904,92	-
c) Serveis exteriors	8.538.159,78	6.853.142,06	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.446.731,89	1.685.206,43
d) Tributs	8.669,93	6.325,76	d) Impostos indirectes	1.950.399,16	1.697.710,41
e) Despeses de personal	8.851.866,93	8.036.538,75	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.159.542,21	4.834.192,53
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	8.968.946,59	7.263.502,46
g) Transferències i subvencions	2.435.215,56	1.453.968,19	g) Ingressos financers	1.147.278,13	1.620.399,19
h) Despeses financeres	552.775,64	760.418,69	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	10.017.810,03	17.001.732,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.022.087,81	141.525,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-624.811,49	240.151,11	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<u>7.357.807,64</u>	<u>4.375.348,50</u>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.952.567,48	1.838.911,11	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	267.177,18	176.624,85	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.138.062,98	2.359.812,54	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrisus	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	<u>4.241,20</u>	<u>218,67</u>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	4.241,20	218,67
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	<u>4.543.222,70</u>	<u>1.083.460,92</u>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>334.700,00</u>	<u>4.200,00</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	4.543.222,70	1.083.460,92	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	334.700,00	4.200,00
7. Provisions per riscos i despeses	<u>191.989,64</u>	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	33.371.041,87	23.446.231,20	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		10.693.836,73	TOTAL ORÍGENS	31.064.243,68	34.140.067,93
(Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	2.306.798,19	
			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	<u>7.904,92</u>	-		<u>7.846,32</u>
2. Deutors	<u>1.684.128,63</u>	-	-	<u>100.082,74</u>
a) Pressupostaris	1.059.428,11			100.082,74
b) No pressupostaris	624.700,52	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens		-	-	-
3. Creditors	<u>73.354,11</u>	<u>2.999.110,86</u>	-	<u>841.852,52</u>
a) Pressupostaris		2.270.920,40		807.801,96
b) No pressupostaris		728.190,46		8.757,67
c) Per administració de recursos d'altres ens	73.354,11			25.265,89
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	<u>41.212,32</u>	-	<u>5.532.515,23</u>	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	41.212,32	-	5.532.515,23	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	<u>1.120.468,30</u>	<u>6.111.007,94</u>	-
8. Ajustaments per periodificació	<u>6.180,99</u>		<u>68,14</u>	
TOTAL	1.812.780,97	4.119.579,16	11.643.591,31	949.754,58
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.306.798,19			10.693.836,73

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2006.

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005	Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació		7.846,32	a) Vendes	26.689,55	32.906,20
b) Aprovisionaments	494.057,73	487.505,00	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	7.904,92	-
c) Serveis exteriors	8.538.159,78	6.853.142,06	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.446.731,89	1.685.206,43
d) Tributs	8.669,93	6.325,76	d) Impostos indirectes	1.950.399,16	1.697.710,41
e) Despeses de personal	8.851.866,93	8.036.538,75	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.159.542,21	4.834.192,53
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	8.968.946,59	7.263.502,46
g) Transferències i subvencions	2.435.215,56	1.453.968,19	g) Ingressos financers	1.147.278,13	1.620.399,19
h) Despeses financeres	552.775,64	760.418,69	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	9.822.969,36	16.983.387,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.022.087,81	141.525,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	-624.811,49	240.151,11			
21.278.021,89		17.987.421,78		30.530.461,81	34.117.304,47
			Recursos Generats	952.439,92	16.129.882,69
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-79.057,39	-38.262,50
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.115.675,87	-2.029.547,85
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-1.702.908,90	-1.583.399,61
			Dotació provisió valors negociables	-287.826,01	-594.914,59
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	334.700,00	4.200,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	2.851,03	18.344,79
			Dotació provisió responsabilitats	191.989,64	
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	5.596.512,42	11.906.302,93

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

COMPTE DE PATRIMONI. EXERCICI 2006

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-05	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31-des-06
201	Infraestructures viàries diverses	13.519.120,99	2.274.532,38		15.793.653,37
202	Parcs i Jardins diversos	109.108,38	161.950,85		271.059,23
203	Senyalitzacions diverses	898.178,51	80.092,15		978.270,66
204	Infraestructures de serveis diversos	4.950.033,79	390.681,71		5.340.715,50
205	Àrees urbanes i rústiques	16.076.093,66	1.045.310,49		17.121.404,15
215	Aplicacions informàtiques	339.646,19	271.377,18	-4.200,00	606.823,37
220	Terrenys	9.928.949,96			9.928.949,96
221	Edificis	67.781.351,76	1.633.852,79		64.435.204,55
222	Instal·lacions tècniques diverses	9.054.987,97	1.035.324,67		10.090.312,64
223	Maquinària	917.115,39	118.634,18		1.035.749,57
225	Altres equipaments diversos	768.609,76	81.631,94		850.241,70
226	Mobiliari	1.386.030,09	64.757,61		1.450.787,70
227	Equips per a processaments d'informació	832.652,91	87.031,49		919.684,40
228	Elements de transport	1.229.225,98	88.842,20	-23.800,08	1.294.268,10
229	Altres Immobilitzat	537.770,42	7.855,10		545.625,52
250	Inversions financeres permanents	7.796.352,76			7.796.352,76
TOTAL VALOR DE COST		136.125.228,52	7.361.874,74	-28.000,08	143.459.103,18
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-145.439,93	-79.057,39	133	-224.364,32
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-19.365.499,05	-2.115.675,87	23800,08	-21.457.374,84
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-11.586.552,23	-1.702.908,90		-13.289.461,13
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.473.295,08	-287.826,01		-2.761.121,09
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-33.570.786,29	-4.185.468,17	23.933,08	-37.732.321,38
TOTAL VALOR NET		102.554.442,23	3.176.406,57	-4.067,00	105.726.781,80

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2006

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2005	-13.601.406,76
---	-----------------------

Tresoreria	6.154.905,37
Pòlisses Curt Termini	-
Préstec Curt Termini	-1.081.918,34
Préstec Llarg Termini	-18.674.393,79

Total cobraments executats durant l'exercici 2006	29.776.245,03
--	----------------------

<u>Pressupost Corrent</u>	<u>28.192.973,49</u>
----------------------------------	-----------------------------

Impostos Directes	1.950.195,64
Impostos Indirectes	1.649.216,93
Taxes i altres ingressos	10.652.067,69
Transferències corrents	2.687.298,06
Ingressos patrimonials	5.001.475,37
Alienació d'inversions	334.700,00
Transferències de capital	5.918.019,80

<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>257.048,10</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.326.223,44</u>

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2006	-26.269.897,98
--	-----------------------

<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-28.428.038,13</u>
	<u>4.626.883,62</u>

Despeses de personal	-8.750.145,27
Consum de béns corrents i Serveis	-7.494.091,33
Despeses Financeres	-513.990,64
Transferències corrents	-792.199,98
Inversions Reals	-4.618.509,01
Transferències de capital	-1.632.218,28
Passius Financers	-4.626.883,62

<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-122.673,32</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-2.346.070,15</u>

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006	-10.095.059,71
---	-----------------------

Tresoreria	5.034.437,07
Pòlisses Curt Termini	-
Préstec Curt Termini	-998.325,69
Préstec Llarg Termini	-14.131.171,09

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	13.519.120,99	2.274.532,38	-	15.793.653,37
Béns comunals	109.108,38	161.950,85	-	271.059,23
Senyalitzacions	898.178,51	80.092,15	-	978.270,66
Infraestructures	4.950.033,79	390.681,71	-	5.340.715,50
Àrees urbanes	16.076.093,66	1.045.310,49	-	17.121.404,15
Provisió per obres i repar. extraord. Infrast. I altres béns ús general	-11.586.552,23	-1.702.908,90	-	-13.289.461,13
Total	23.965.983,10	2.249.658,68	-	26.215.641,78

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Aplicacions informàtiques	339.646,19	271.377,18	-4.200,00	606.823,37
Amortització acumulada	-145.439,93	-79.057,39	133,00	-224.364,32
Total	194.206,26	192.319,79	-	382.459,05

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	9.928.949,96			9.928.949,96
Construccions	67.781.351,76	1.653.852,79		69.435.204,55
Instal·lacions tècniques	9.054.987,97	1.035.324,67		10.090.312,64
Maquinària	917.115,39	118.634,18		1.035.749,57
Utilitatge	768.609,76	81.631,94		850.241,70
Mobiliari	1.386.030,09	64.757,61		1.450.787,70
Equips per a processaments d'informació	832.652,91	87.031,49		919.684,40
Elements de transport	1.229.225,98	88.842,20	-23.800,08	1.294.268,10
Altres immobilitzat material	537.770,42	7.855,10		545.625,52
Amortització acumulada	-19.365.499,05	-2.115.675,87	23.800,08	-21.457.374,84
Total	73.071.195,19	1.022.254,11	-	74.093.449,30

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'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 es 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 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
IFP en capital d'empreses privades	7.796.352,76		-	7.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-2.473.295,08	-287.826,01	-	-2.761.121,09
Total	5.323.057,68	-287.826,01	-	5.035.231,67

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2006 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.152,13	187.247,21	7.904,92
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	131.230,14	123.325,22	7.904,92

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 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.776.626,15	1.844.534,14	932.092,01
Deutors per drets reconeguts. Tancats	571.999,42	1.069.474,91	-497.475,49
Deutors no pressupostaris	624.700,80		624.700,80
Altres deutors	4.570,80		4.570,80
Provisió per insolvències	-515.912,83	-1.140.724,32	624.811,49
Total	3.461.984,34	1.773.284,73	1.688.699,61

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Caixa	46.162	58.285	-12.123
Bancs i institucions de crèdit	4.988.650	6.095.984	-1.107.334
Formalització	-375	636	-1.011
Total	5.034.437	6.154.905	-1.120.468

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 es destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de menys 375 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. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	81.972.452,15	-	11.906.302,93	93.878.755,08
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-		-6.242.474,62
Resultat de l'exercici	11.906.302,93	5.596.512,42	-11.906.302,93	5.596.512,42
Total	87.636.280,46	5.596.512,42	-	93.232.792,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrarat 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 25.618.351 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	893.401	182.562	1.075.963	500.747	-575.216	46,54%
Altres despeses financeres	15.110	2.850	17.960	13.244	-4.716	73,74%
Total	908.511	185.412	1.093.923	513.991	-579.932	46,99%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.públic	5.347.474	3.497.009	8.844.483	4.626.884	-4.217.599	52,31%
Devolució de dipòsits	24	-	24	-	-24	0,00%
Devolució de fiances	24	-	24	-	-24	0,00%
Total	5.347.522	3.497.009	8.844.531	4.626.884	-4.217.647	52,31%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits	24	-	24	-	-24	0,00%
De fiances	24	-	24	-	-24	0,00%
Total	48	-	48	-	-48	0,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

COMÚ D'ENCAMP						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-05	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-06
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		18.674.393,79		-4.543.222,70	14.131.171,09
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.081.918,34		-83.660,92	998.325,69
Total COMÚ D'ENCAMP			19.756.312,13	0,00	-4.626.883,62	15.129.496,78

FUNTEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-05	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-06
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		11.731.139,92		-696.218,27	11.034.921,65
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.246.263,56	980.999,98		2.227.263,54
Total FUNICAMP			12.977.403,48	980.999,98	-696.218,27	13.262.185,19

GASOPAS, S.A. (51%)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-05	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-06
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		586.039,32		-344.182,53	241.856,79
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		-			-
Total GASOPAS			586.039,32	0,00	-344.182,53	241.856,79

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ			33.319.754,93	980.999,98	-5.667.216,15	28.633.538,76
---------------------------------	--	--	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 1.784.563 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència es correspon amb les observacions següents:

- El comú considera com deute a llarg termini de l'entitat pública comunal GASOPAS, S.A. 241.856,78 euros, quan segons el balanç de situació de la societat el deute a llarg termini és de 366.875,74 euros del qual s'hauria d'haver inclòs únicament el 51%, 187.107 euros.
- El comú no va considerar l'endeutament de les societats NEVASA i PAS GRAU INTERNACIONAL S.A., en les que el Comú participa indirectament a través de la societat SAETDE.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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:

	Comú d'Encamp	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	34.138.104	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-4.200	
Total Base de càlcul	34.133.904	
Endeutament l/t Comú	14.131.171	
Endeutament l/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	11.034.922	
Endeutament l/t SERCENSA (99,87%)		
Endeutament l/t GASOPAS (51%)	187.107	
Endeutament l/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Endeutament l/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	28.185	
Endeutament l/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	1.811.128	
Endeutament c/t Comú	998.326	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	2.227.264	
Endeutament c/t SERCENSA (99,87%)		
Endeutament c/t GASOPAS (51%)		
Endeutament c/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Endeutament c/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)		
Endeutament c/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)		
Endeutament	30.418.102	
% sobre base de càlcul	89,11%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	500.747	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	4.626.884	
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	661.338	
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	373.943	
Amortització préstec SERCENSA (99,87%)		
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)		
Amortització préstec GASOPAS (51%)		
Despeses financeres GASOPAS (51%)	19.456	
Amortització préstec SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Despeses financeres SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Amortització préstec NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)		
Despeses financeres NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	2.039	
Amortització préstec PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)		
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	149.688	
Càrrega Financera	6.334.095	
% sobre base de càlcul	18,56%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	0	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	1.531.045	
Endeutament a curt termini	1.531.045	
% sobre base de càlcul	4,49%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, ha estat efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú i les seves entitats participades mantenen contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	Comú d'Encamp	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	34.138.104	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-4.200	
Total Base de càlcul	34.133.904	
Endeutament l/t Comú	14.131.171	
Endeutament l/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	11.034.922	
Endeutament l/t SERCENSA (99,87%)	0	
Endeutament l/t GASOPAS (51%)	765.000	
Endeutament l/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Endeutament l/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	28.185	
Endeutament l/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	1.811.128	
Endeutament c/t Comú	21.998.326	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	2.696.218	
Endeutament c/t SERCENSA (99,87%)	0	
Endeutament c/t GASOPAS (51%)	0	
Endeutament c/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Endeutament c/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	0	
Endeutament c/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	0	
Endeutament	52.464.949	
% sobre base de càlcul	153,70%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	500.747	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	4.626.884	
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	661.338	
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	373.943	
Amortització préstec SERCENSA (99,87%)	0	
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	0	
Amortització préstec GASOPAS (51%)	0	
Despeses financeres GASOPAS (51%)	19.456	
Amortització préstec SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Despeses financeres SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Amortització préstec NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	0	
Despeses financeres NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	2.039	
Amortització préstec PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	0	
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	149.688	
Càrrega Financera	6.334.095	
% sobre base de càlcul	18,56%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	21.000.000	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	2.000.000	
Endeutament a curt termini	23.000.000	
% sobre base de càlcul	67,38%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat, i les seves participades, disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC.

Atès que la LFC determina que “constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació ...”, la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que podrien derivar dels endeutaments de les empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa 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 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferència
Préstecs i altres deutes	998.325,69	1.081.918,34	-83.592,65
Deutes per interessos	287.706,00	248.921,00	38.785,00
Creditors pressupostaris	4.663.796,67	2.392.876,27	2.270.920,40
Creditors no pressupostaris	970.981,12	242.790,66	728.190,46
Administracions públiques	107.238,82	180.592,93	-73.354,11
Altres creditors	386,00	152,00	234,00
Fiances i dipòsits rebuts	10.532,13	2.600,00	7.932,13
Total	7.038.966,43	4.149.851,20	2.889.115,23

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.459.102,30	
(+) del pressupost corrent	2.776.626,15		
(+) de pressupostos tancats	571.999,42		
(+) d'operacions no pressupostàries	622.189,56		
(-) de cobrament dubtós	-515.912,83		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	4.200,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-5.752.563,94	
(+) del pressupost corrent	4.552.397,79		
(+) de pressupostos tancats	174.692,07		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.025.844,88		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-370,80		
3 (+) Fons líquids		5.034.811,79	
I Romanent de tresoreria afectat			5.986.790,71
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.245.440,56
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.741.350,15	2.741.350,15

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 5.986.791 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions. Els imports que conformen aquest romanent afectat són les següents:

Exercici	Import
2003	1.600.616
2004	4.020.142
2005	784.406
2006	-418.374
Total	5.986.790

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

En l'apartat 2.1.1 se fa referència a que el Comú presenta durant els últims tres 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 es 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 adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Treballs tècnics d'assessorament de la xarxa d'aigua per import total compromès de 40.000 euros.
- Promoció i material de fires i merchandising per import total compromès de 45.038 euros.
- Programació d'activitats de cultura de l'exercici 2006 per import total compromès de 39.700 euros.
- Gestió del centre de transferència de terres per import total compromès de 950.000 euros.
- Adjudicació dels uniformes del servei de circulació, per import total compromès de 146.212 euros.

Informes tècnics de valoració de les ofertes

Es necessari que en els expedients de licitació constin els informes tècnics d'anàlisi i valoració de las ofertes presentades en funció dels criteris de valoració i en els que es justifica la proposta de l'adjudicatari. El Comú, no va incloure els referits informes tècnics en els següents casos:

- Adjudicació de subministrament de motius decoratius per a la campanya de Nadal 2006-2007 per import total compromès de 62.874 euros.
- Adjudicació del subministrament de barreres pels aparcaments Canadilla, Palanqueta i prat de Sant Miquel per import total compromès de 249.362 euros.
- Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça copríneps del Pas de la Casa per import total compromès de 335.540 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

Segon l'article 21.3 de LCP, als projectes i als plec de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. De la revisió dels plec de clàusules de l'adjudicació per l'organització del XV i XVI Saló de la infància i la joventut d'Andorra per 228.014 euros, no s'han trobat els criteris d'adjudicació.

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, sí 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 totalitat de la informació requerida per l'article 20.4:

- Adjudicació definitiva del contracte de lloguer de la carpa d'activitat, per un import de 35.908 euros (no s'ha publicat el edicte)
 - Adjudicació de subministrament de motius decoratius per a la campanya de Nadal 2006-2007, per import total compromès de 62.874 euros. (l'edicte no indica el termini d'execució ni tots els adjudicataris)
 - Adjudicació de la residència de la gent gran per un import total de adjudicació de 11.237.945 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació del subministrament de barreres pels aparcaments Canadilla, Palanqueta i Prat de Sant Miquel per un import total de adjudicació de 249.362 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació dels treballs de renovació de la canonada d'aigua potable de Feritxet a la Plana per un import total de 629.539 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació dels treballs de substitució de serveis al poble d'Encamp Fase I per un import total de 458.496 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació dels treballs d'execució de l'obra de construcció del vial d'enllaç de Prada de Moles per un import total de 2.097.570 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació dels treballs d'execució de les obres de construcció de l'eixample i la rectificació de la CS-210 de Vila per un import de 756.876 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça coprínecs del pas de la casa per un import total de 335.540 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
 - Adjudicació dels treballs de construcció de la passarel·la sobre el riu Aixec per un import de 255.189 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
- Adjudicació del lloguer de la carpa d'activitat, per un import de 35.908 euros.

- Adjudicació dels treballs forestals del bosc del Tosquer fase1, per un import de 135.142 euros.
 - Adjudicació de subministrament de motius decoratius per a la campanya de Nadal 2006-2007, per un import de 62.874 euros.
 - Adjudicació dels uniformes del servei de circulació, per un import de 146.212 euros.
 - Adjudicació dels estudis i treballs tècnics d'assessorament de la xarxa d'aigua, per un import de 40.000 euros.
 - Adjudicació de l'organització del XV i XVI Saló de la infància i la joventut d'Andorra, per un import de 228.014 euros
 - Adjudicació de la residència de la gent gran, per un import de 11.237.946 euros.
 - Treballs de substitució de serveis al poble d'Encamp Fase I, per un import de 458.496 euros.
 - Adjudicació dels treballs d'execució de l'obra de construcció del vial d'enllaç de Prada de Moles, per un import de 2.097.570 euros.
 - Adjudicació dels treballs d'execució de les obres de construcció de l'eixample i la rectificació de la CS-210 de Vila, per un import de 756.876 euros
 - Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça coprínceps del Pas de la Casa, per un import de 335.540 euros.
 - Adjudicació dels treballs de construcció de la passarel·la sobre el riu Aixec, per un import de 255.189 euros.
- El Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
- Adjudicació de la residència de la gent gran, per un import de 11.237.945 euros.
 - Treballs de substitució de serveis al poble d'Encamp Fase I, per un import de 458.496 euros
 - Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça coprínceps del Pas de la Casa, per un import de 335.540 euros.
- La fiança per els treballs d'execució de les obres de construcció de l'eixample i la rectificació de la CS-210 de Vila ha estat constituïda per un import inferior al 5% incomplint l'article 67 de la LCP.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficiència

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. 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 maig de 2007.

Contenciosos amb tercers

A 31 de desembre de 2006, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en els estats i comptes anuals fiscalitzats.

Ateses les diferents interpretacions que existeixen, no és possible avaluar objectivament els efectes que podrien derivar-se com a conseqüència de la resolució final que es produeixi.

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

- 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 15.197.800 euros. Així, s'han reconduït crèdits per import de 7.051.83 euros sense finançament específic i s'han aprovat altres modificacions pressupostàries, per import de 8.145.969 euros, les quals s'ha 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 2005 era negatiu. (notes 2.1.2 i 2.2.7)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.1.2. del present informe la incorporació de romanents de crèdit efectuada pel Comú no ha estat aprovada pel Ple del Consell del Comú, contràriament a l'establert a l'article 64.3.B).
- 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 190.916 euros. (nota 2.1.2.)
- S'ha detectat l'aprovació una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 40.000 euros, que no ha estat tramitada d'acord amb el que preveu l'article 74.1 de la LFC, com a crèdit extraordinari o suplement de crèdit. (nota 2.1.2.)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'Impost de transmissions patrimonials per 301.182 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent al principi d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que presenta el Comú és inferior en 1.784.563 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, atès que el Comú considera com deute a llarg termini de l'entitat pública comunal GASOPAS, S.A. una xifra diferent al 51% del deute a llarg termini del balanç de situació de la societat i no va considerar l'endeutament de les societats NEVASA i PAS GRAU INTERNACIONAL S.A., en les quals el Comú participa indirectament a través de la societat SAETDE. (nota 2.3.8)

- El Comú hauria excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 9.346.438 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

- En determinats expedients de contractació no consten els criteris d'adjudicació i els informes tècnics d'anàlisi i valoració de las ofertes. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import total de 1.220.950 euros sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, 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 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 2006 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. Almenys, cobraments per import de 2.365 euros i pagaments per imports de 291.795,76 euros, realitzats abans del 31 de gener de 2007 s'haurien d'haver comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2006. (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 es de 70 anys, la rúbrica

d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.618.351 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: no publicació d'edictes d'adjudicació, edictes d'adjudicació definitiva en els que no hi consta els terminis d'execució de les obres, no formalització d'actes de replanteig, contractes no formalitzats o formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació i manca de constitució de la fiança definitiva o ha estat constituïda per un import inferior al 5%. (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 de manera sistemàtica 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.)

- 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.)
- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendents de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada. (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 la limitació esmentada 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 2006, 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 2006.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunals 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 2006, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2006 així com del Compte de Resultats corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2006, 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 2006, 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 2006.
- 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 de Serveis Comunsals d'Encamp, SA. a 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes generalment acceptades.

Encamp, 3 d'abril de 2007

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

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2006	31/12/2005
A) Immobilitzat	146.167,19	118.811,37
I. Immobilitzacions immaterials	12.735,32	579,86
Aplicacions informàtiques	22.078,31	1.378,95
Amortització acumulada	-9.342,99	-799,09
II. Immobilitzacions materials	133.431,87	118.231,51
Construccions	179.166,56	163.526,01
Instal·lacions tècniques i equip informàtic	47.851,23	54.104,62
Mobiliari	18.983,35	10.740,41
Altres immobilitzats	19.588,41	25.020,30
Amortització acumulada	-132.157,68	-135.159,83
B) Actiu Circulant	1.652.608,98	1.730.093,25
I. Existències	17.522,18	22.606,09
Comercials	17.811,83	24.146,45
Provisions per obsolescències	-289,65	-1.540,36
II. Deutors	476.403,20	492.482,85
III. Inversions financeres temporals	442.000,00	434.404,97
'Dipòsits bancaris	442.000,00	434.404,97
IV. Tresoreria	714.497,57	778.450,36
V. Ajustaments per periodificació	2.186,03	2.148,98
TOTAL GENERAL (A+B)	1.798.776,17	1.848.904,62

PASSIU	31/12/2006	31/12/2005
A) Fons Propis	840.797,91	833.203,76
I. Capital social	90.151,82	90.151,82
II. Reserves	80.051,94	29.796,38
Reserva legal	22.537,95	22.537,95
Altres reserves	57.513,99	7.258,43
III. Pèrdues i Guanys (benefici / pèrdua)	670.594,15	713.255,56
B) Creditors a llarg termini	215.417,52	214.760,64
I. Altres creditors	215.417,52	214.760,64
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	215.417,52	214.760,64
C) Passiu Circulant	742.560,74	800.940,22
I. Creditors	716.803,57	777.086,98
Bestretes rebudes	14.215,81	6.617,22
Deutes per compres o prestacions de servei	702.587,76	770.469,76
II. Altres deutes no comercials	25.757,17	23.853,24
Administracions públiques	23.625,85	23.523,66
Remuneracions pendents de pagament	2.131,32	329,58
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.798.776,17	1.848.904,62

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SERCENSA. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

Concepte	31/12/2006	31/12/2005
Vendes Energia / Aparells	3.923.515,94	4.009.239,08
Prestacions de serveis	94.323,39	121.977,99
Altres ingresos d'explotació	2.402,30	3.177,07
Ingressos per comissions	2.402,30	3.177,07
TOTAL INGRESSOS	4.020.241,63	4.134.394,14
Aprovisionaments	3.119.471,08	3.226.895,07
Compra d'Energia / Aparells	3.037.172,45	3.130.451,27
Treballs realitzats per altres empreses	77.504,37	103.525,42
Variació d'existències	4.794,26	-7.081,62
TOTAL COMPRES	3.119.471,08	3.226.895,07
MARGE BRUT	900.770,55	907.499,07
Serveis exteriors	97.517,64	87.155,83
Tributs	6.381,50	850,40
Ajustament Impostos Indirectes	4.337,02	-
Sous i Salaris	91.041,64	79.643,11
Despeses social	12.295,42	12.209,47
Altres despeses de gestió corrent	15.900,00	15.900,52
Variació de les provisions de trafic	7.740,22	1.562,29
Hble. Comú - Adquisicions d'actius	6.944,95	-
Dotació amortitzacions	18.484,32	19.234,51
TOTAL DESPESES CORRENTS	260.642,71	216.556,13
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	640.127,84	690.942,94
Ingressos financers	13.789,71	13.039,06
Despeses financeres	-547,39	-
RESULTAT FINANCER	13.242,32	13.039,06
Ingressos extraordinaris	18.498,46	11.629,34
Despeses extraordinàries	-382,81	-2.355,78
Ingressos Exercicis Anteriors	799,37	-
Despeses Exercicis Anteriors	-1.691,03	-
RESULTAT EXTRAORDINARI	17.223,99	9.273,56
RESULTAT DE L'EXERCICI	670.594,15	713.255,56

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 2006, 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 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2006. En data 23 de març de 2006, varem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2005, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. És la nostra opinió que, el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006 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 2006, 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, 26 de març de 2007

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

ACTIU	2006	2005
IMMOBILITZAT	3.248.699,85	3.228.393,84
Immobilitzat immaterial	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	3.606,07
Amortitzacions	-3.606,07	-3.606,07
Immobilitzat material	3.248.639,75	3.228.333,74
Terrenys	542.280,97	542.280,97
Construccions	1.044.547,07	1.044.547,07
Instal·lacions tècniques	3.085.531,63	2.944.167,29
Maquinària	17.129,75	17.129,75
Utillatge	15.411,20	15.411,20
Mobiliari	27.723,62	27.723,62
Equips per a processos d'informació	11.632,82	11.632,82
Elements de transport	7.536,33	7.536,33
Altres immobilitzats materials	30.015,56	26.504,78
Amortitzacions	-1.533.109,10	-1.408.600,09
Immobilitzat financer	60,10	60,10
ACTIU CIRCULANT	372.873,02	821.389,88
Existències	271.453,95	403.093,98
Deutors	15.499,43	20.726,22
Inversions financeres temporals	-	141.807,61
Tresoreria	75.410,72	245.570,49
Ajustaments per periodificació	10.508,92	10.191,58
TOTAL ACTIU	3.621.572,87	4.049.783,72

PASSIU	2006	2005
FONS PROPIS	2.401.390,50	2.067.744,50
Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserves	553.644,50	437.781,33
Reserva legal	126.210,00	126.210,00
Reserva estatutària	126.210,00	126.210,00
Romanent	301.224,50	185.361,33
Pèrdues i guanys (benefici)	860.843,50	640.163,17
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	-275.197,50	-272.300,00
CREDITORS LLARG TERMINI	366.875,74	1.149.096,70
Deutes amb entitats de crèdit	366.875,74	1.149.096,70
CREDITORS CURT TERMINI	853.306,63	832.942,52
Creditors comercials	318.353,94	358.218,01
Altres deutes no comercials	534.952,69	474.724,51
TOTAL PASSIU	3.621.572,87	4.049.783,72

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

Concepte	2006	2005
Vendes netes	21.158.111,24	19.144.767,55
Vendes	21.160.161,68	19.150.261,78
Descomptes	-2.050,44	-5.494,23
Cost mercaderia venuda	19.427.407,30	17.838.690,73
Existències inicials	403.093,98	416.865,48
Compres de mercaderia	11.149.434,54	10.358.912,80
Impost consum	8.131.117,94	7.456.141,51
Compres matèria primera i altres consumibles	15.214,79	9.864,92
Existència final	-271.453,95	-403.093,98
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.730.703,94	1.306.076,82
Despeses d'explotació	850.248,23	713.603,29
Despeses de personal	578.380,15	540.862,42
Lloguers i cànons	50.919,50	40.276,62
Reparació i conservació	16.000,91	16.461,60
Assegurances	11.563,66	7.175,84
Serveis bancaris	496,73	4.322,68
Subministraments	38.069,64	32.429,12
Serveis externs i diversos	23.765,48	22.971,94
Tributs	6.483,05	8.403,28
Dotació amortització	124.569,11	40.699,79
BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ	880.455,71	592.473,53
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-34.397,52	9.746,64
Ingressos financers	3.751,73	10.165,37
Despeses financeres	-38.149,25	-418,73
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	14.785,31	37.943,00
Ingressos extraordinaris	15.038,58	37.943,00
Despeses extraordinàries	-253,27	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	860.843,50	640.163,17

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 2006, 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.**, que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2006, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2005 i el 31 de maig de 2006, 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 la salvetat esmentada en el paràgraf 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels 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 la 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 2005/06 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2005/06. Amb data 30 de setembre de 2005 vam emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2004/05, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- No hem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utillatges ni a l'inici ni al final de l'exercici auditat.

L'actual entitat gestora Doppelmayr, S.A. no va realitzar recompte físic de les existències en estoc a 31 de maig de 2005 ni va procedir a la seva valoració teòrica. Per aquest motiu no es va activar cap saldo en l'actiu del balanç a l'esmentada data.

En el tancament de l'actual exercici, Doppelmayr, S.A. ha facilitat un llistat d'inventari que suma 331.060,94, que no hem pogut contrastar (no ens consta que existeixin registres d'inventari) i que ha estat incorporat al balanç de situació a 31 de maig de 2006.

El compte de Pèrdues i Guanyos inclou el cost de recanvis i utilitatges comprats, l'estimació dels teòricament consumits i l'impacte de la incorporació per primera vegada de l'estoc d'existències.

- 4- Els ingressos generats per Esquí Andorra no estan inclosos en la liquidació feta per S.A.E.T.D.E. Segons criteri de l'Hble. Comú d'Encamp, no compartit per S.A.E.T.D.E., aquest concepte cal incloure'l en la liquidació tal i com, finalment, es va fer fins l'exercici 2002/03.
- 5- 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 1.385 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 647 milers d'euros en el període auditat).

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.

- 6- El compte de Deutors comercials inclou una partida de 73.788,02 euros pendent de cobrar de S.A.E.T.D.E. des de l'exercici 2004/05. Segons informació verbal rebuda S.A.E.T.D.E. no reconeix aquest deute. Donada la seva antiguitat s'hauria de dotar la corresponent dotació per difícil cobrament.
- 7- La Societat dota una provisió pels costos de la revisió i manteniment extraordinari (gran visita) que han de patir les instal·lacions de transport aeri per cable. La dotació es fa sobre un cost estimat a l'any 1997 de 560.744,20 euros. Segons informació recent, el cost de la gran visita serà de 2.100.000,- euros fet que comporta que la periodificació comptable dotada estigui infravalorada en uns 700.000,- euros.
- 8- Al primer de gener de 2006 han entrat en vigor els nous impostos indirectes. La Societat resta subjecte a l'ISI que s'haurà de liquidar pel règim de mòduls. La periodificació del mòdul fins a 31 de maig de 2006 comportaria reconèixer una despesa addicional d'uns 7.000,- euros.
- 9- 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, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 4 i 5, i excepte per les salvetats exposades en els paràgrafs 6,7 i 8, els estats financers adjunts

de l'exercici 2005/06 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 2006, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2005 i el 31 de maig de 2006 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 26 de gener de 2007

OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.

St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig 2006.
(Imports en euros)

ACTIU	31.05.06	31.05.05
Immobilitzat	16.895.971,01	17.598.964,25
Despeses d'establiment	185.511,50	302.676,50
Despeses de constitució	185.511,50	302.676,50
Immobilitzat material	16.710.459,51	17.296.287,75
Terrenys i Construccions	7.596.806,40	7.596.806,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	15.443.196,38	15.443.196,38
Amortització	-6.629.543,27	-5.743.715,03
Actiu Circulant	1.443.550,64	519.842,78
Existències	331.060,94	-
Deutors	1.023.763,85	433.124,95
Deutors comercials	1.021.900,55	433.124,95
Administracions públiques	1.711,30	-
Altres	332,00	-
Tresoreria	1.723,77	2.714,08
Ajustaments per periodificació	87.002,08	84.003,75
TOTAL ACTIU	18.339.521,65	18.118.807,03

PASSIU	31.05.06	31.05.05
A) Fons Propis	4.138.878,91	4.426.704,92
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.935.368,15	-3.294.525,92
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	3.824.644,86	2.462.073,07
Resultat exercici	-1.650.397,80	-1.640.842,23
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	336.812,78	286.367,45
Cost de "Gran Visita"	336.812,78	286.367,45
B) Creditors a llarg termini	11.034.921,65	11.731.139,92
Entitats de crèdit	11.034.921,65	11.731.139,92
C.1 Creditors a curt termini	2.828.908,31	1.674.594,74
Entitats de crèdit	2.512.369,02	1.573.418,99
Prèstecs i altres deutes	2.227.263,54	1.246.263,56
Deutes per interessos	285.105,48	327.155,43
Creditors comercials	289.839,29	87.475,75
Deutes per compres o prestacions de servei	289.839,29	8.663,71
Altres deutes no comercials	26.700,00	22.918,36
Altres deutes	25.700,00	13.700,00
Remuneracions pendents de pagament	1.000,00	9.218,36
TOTAL PASSIU	18.339.521,65	18.118.807,03

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). DEL PERÍODE 01.06.05 A 31.05.06

(Imports en euros)

DEURE	31.05.06	31.05.05	HAVER	31.05.06	31.05.05
DESPESES	2.844.954,65	2.654.936,29	INGRESSOS	1.194.556,85	1.014.094,06
Aprovisionaments	182.698,44	127.404,80	Import net de la xifra de negocis	997.320,05	919.139,50
Consum de mercaderies	182.698,44	127.404,80	Vendes	992.313,47	913.717,02
Despeses de personal	7.089,47	158.894,61	Prestacions de serveis	5.006,58	5.422,48
Sous, salaris i assimilats	6.000,00	126.402,90			
Càrregues socials	1.089,47	32.491,71	Variació d'existències	197.235,59	
Dotacions per amortitzacions d'immobilitat	1.002.993,24	1.016.947,24			
Altres despeses d'explotació	1.278.230,19	890.498,09	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.276.455,70	1.274.605,24
Serveis exteriors	1.253.199,77	831.15,03	Altres interessos i ingressos assimilats	1,21	2,50
Tributs	24.885,42	21.931,47	Altres interessos	1,21	2,50
Altres despeses	145,00	37.413,59			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	373.942,10	400.362,82
Despeses financeres i despeses asimilades	373.943,31	400.329,32			
Per deutes amb empreses del Grup	-	151,74	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.650.397,80	1.674.932,06
Per deutes amb tercers i despeses asimilades	373.943,31	400.177,58	Ingressos extraordinaris	-	30.000,00
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	Ingressos d'exercicis anteriors	-	64.952,06
Despeses extraordinàries	-	-			
Despeses d'altres exercicis	-	60.862,23	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	34.089,83	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.650.397,80	1.640.842,23

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.