

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ENCAMP

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast.....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. Pressupost de l'exercici	10
2.1.1. Pressupost inicial	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Actius financers d'ingressos	18
2.2.9. Passius financers d'ingressos	18
2.2.10. Despeses de personal.....	19
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.12. Transferències corrents de despeses	22
2.2.13. Inversions reals	22
2.2.14. Transferències de capital de despeses	23
2.2.15. Actius financers de despeses.....	23
2.3. Comptes anuals	24
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	35
2.3.6. Fons propis	36
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	37
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	42
2.5. Contractació pública	43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	44
2.7. Altres aspectes a destacar.....	45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS.....	56
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	57
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	57
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	65
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	82

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES89

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2018 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 19 de juliol de 2018 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 21 de juny de 2018 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 19 de juliol de 2018 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 12 d'abril de 2018 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 19 de juliol de 2018 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 9 d'abril de 2018 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2017 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2017 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 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, de 19-12-2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 16-12-2016 del pressupost per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 16-12-2016 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2017.
- Ordinació del 16-12-2016 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2017.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost fr l'exercici 2017.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i el control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'intervenció i la de secretaria general.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.535.505,17	1 Impostos directes	3.248.975,00
2 Consum de béns corrents i serveis	8.200.829,52	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	454.067,25	3 Taxes i altres ingressos	5.211.887,50
4 Transferències corrents	716.610,29	4 Transferències corrents	2.827.251,00
Despeses corrents	18.907.012,23	5 Ingressos patrimonials	6.952.328,40
6 Inversions reals	5.229.889,83	Ingressos corrents	18.940.441,90
7 Transferències de capital	12,00	6 Alienació d'inversions	-
8 Actius financers	1.968.248,00	7 Transferències de capital	6.052.177,48
9 Passius financers	2.628.632,02	8 Actius financers	36,00
Despeses de capital	9.826.781,85	9 Passius financers	3.741.138,70
Total pressupost despeses	28.733.794,08	Ingressos de capital	9.793.352,18
		Total pressupost ingressos	28.733.794,08

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.248.975,00	-	3.248.975,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.211.887,50	-	5.211.887,50
4 Transferències corrents	2.827.251,00	-	2.827.251,00
5 Ingressos patrimonials	6.952.328,40	-	6.952.328,40
Ingressos corrents	18.940.441,90	-	18.940.441,90
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.052.177,48	-	6.052.177,48
8 Actius financers	36,00	2.427.354,04	2.427.390,04
9 Passius financers	3.741.138,70	-	3.741.138,70
Ingressos de capital	9.793.352,18	2.427.354,04	12.220.706,22
Total pressupost ingressos	28.733.794,08	2.427.354,04	31.161.148,12

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2016	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.535.505,17	-	-	-	-	-	9.535.505,17
2 Despeses en béns corrents	8.200.829,52	171.516,42	-3.029,00	15.000,00	255.556,70	-262.136,70	8.377.736,94
3 Despeses financeres	454.067,25	-	-809,47	-	-	-	453.257,78
4 Transferències corrents	716.610,29	81.240,94	-	51.601,00	6.580,00	-	856.032,23
Despeses corrents	18.907.012,23	252.757,36	-3.838,47	66.601,00	262.136,70	-262.136,70	19.222.532,12
6 Inversions reals	5.229.889,83	1.822.995,68	-66.550,00	354.579,00	50.000,00	-50.000,00	7.340.914,51
7 Transferències de capital	12,00	-	-	-	-	-	12,00
8 Actius financers	1.968.248,00	-	-	-	-	-	1.968.248,00
9 Passius financers	2.628.632,02	-	809,47	-	-	-	2.629.441,49
Despeses de capital	9.826.781,85	1.822.995,68	-65.740,53	354.579,00	50.000,00	-50.000,00	11.938.616,00
Total pressupost despeses	28.733.794,08	2.075.753,04	-69.579,00	421.180,00	312.136,70	-312.136,70	31.161.148,12

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 inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú ha modificat el pressupost mitjançant la incorporació de romanents de l'exercici anterior, per 2.075.753 euros i per suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, per import de 351.601 euros les quals ha previst finançar amb romanent de tresoreria quan, el romanent de tresoreria total de l'exercici 2016 era de 1.976.214 euros i per tant insuficient en 451.140 euros. Aquest fet provoca un dèficit en les previsions pressupostàries definitives les quals són contràries al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2017

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.248.975,00	3.698.562,96	3.195.452,80
2	IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	768.359,69	450.965,77
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.211.887,50	5.400.136,28	4.834.753,15
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.827.251,00	2.325.407,27	2.289.842,88
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	6.952.328,40	8.625.344,04	8.270.831,88
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	17.800,00	17.800,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.052.177,48	6.410.652,42	6.410.652,42
8	ACTIUS FINANCERS	2.427.390,04	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	3.741.138,70	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		31.161.148,12	27.246.262,66	25.470.298,50

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2017

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	9.535.505,17	9.217.120,44	9.217.120,44	9.217.120,44	9.213.238,10
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	8.377.736,94	7.882.003,79	7.882.003,79	7.482.617,43	6.505.098,95
3	DESPESES FINANCERES	453.257,78	329.145,49	329.145,49	329.145,49	301.887,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	856.032,23	666.944,00	666.944,00	529.445,77	456.908,28
6	INVERSIONS REALS	7.340.914,51	4.904.938,71	4.904.938,71	3.426.218,05	2.868.814,16
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.968.248,00	1.968.200,00	1.968.200,00	1.968.200,00	1.968.200,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.629.441,49	2.629.393,49	2.629.393,49	2.629.393,49	2.265.586,74
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		31.161.148,12	27.597.745,92	27.597.745,92	25.582.140,67	23.579.734,05

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	3.248.975,00	3.698.562,96	113,84%	3.195.452,80	3.215.247,13	483.315,83	15,03%
2 Impostos indirectes	700.000,00	768.359,69	109,77%	450.965,77	825.006,11	-56.646,42	-6,87%
3 Taxes i altres ingressos	5.211.887,50	5.400.136,28	103,61%	4.834.753,13	4.749.509,37	650.626,91	13,70%
4 Transferències corrents	2.827.251,00	2.325.407,27	82,25%	2.289.842,48	1.978.944,10	346.463,17	17,51%
5 Ingressos patrimonials	6.952.328,40	8.625.344,04	124,06%	8.270.831,88	7.384.931,26	1.240.412,78	16,80%
Ingressos corrents	18.940.441,90	20.817.810,24	109,91%	19.041.846,06	18.153.637,97	2.664.172,27	14,68%
6 Alienació d'inversions reals	-	17.800,00	-	17.800,00	5.263,16	12.536,84	238,20%
7 Transferències de capital	6.052.177,48	6.410.652,42	105,92%	6.410.652,42	7.246.006,35	-835.353,93	-11,53%
8 Actius financers	2.427.390,04	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	3.741.138,70	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	12.220.706,22	6.428.452,42	52,60%	6.428.452,42	7.251.269,51	-822.817,09	-11,35%
Total pressupost ingressos	31.161.148,12	27.246.262,66	87,44%	25.470.298,48	25.404.907,48	1.841.355,18	7,25%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2017	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2017	LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	9.535.505,17	9.217.120,44	9.217.120,44	96,66%	9.213.238,10	9.126.885,10	90.235,34	0,99%
2 Consum de béns corrents i serveis	8.377.736,94	7.882.003,79	7.482.617,43	89,32%	6.505.098,95	6.969.788,05	512.829,38	7,36%
3 Despeses financeres	453.257,78	329.145,49	329.145,49	72,62%	301.887,82	392.371,39	-63.225,90	-16,11%
4 Transferències corrents	856.032,23	666.944,00	529.445,77	61,85%	456.908,28	551.068,10	-21.622,33	-3,92%
Despeses corrents	19.222.532,12	18.095.213,72	17.558.329,13	91,34%	16.477.133,15	17.040.112,64	518.216,49	3,04%
6 Inversions reals	7.340.914,51	4.904.938,71	3.426.218,05	46,67%	2.868.814,16	708.816,77	2.717.401,28	383,37%
7 Transferències de capital	12,00	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.968.248,00	1.968.200,00	1.968.200,00	100,00%	1.968.200,00	2.067.246,00	-99.046,00	-4,79%
9 Passius financers	2.629.441,49	2.629.393,49	2.629.393,49	100,00%	2.265.586,74	2.582.552,43	46.841,06	1,81%
Despeses de capital	11.938.616,00	9.502.532,20	8.023.811,54	67,21%	7.102.600,90	5.358.615,20	2.665.196,34	49,74%
Total pressupost despeses	31.161.148,12	27.597.745,92	25.582.140,67	82,10%	23.579.734,05	22.398.727,84	3.183.412,83	14,21%

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

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 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2017 per un import de 636.491 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.323.791 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	195.975,00	-	195.975,00	205.773,75	9.798,75	105,00%
100	Foc i Lloc	195.975,00	-	195.975,00	205.773,75	9.798,75	105,00%
11	Impostos directes sobre el capital	1.200.000,00	-	1.200.000,00	1.228.509,27	28.509,27	102,38%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	633.069,55	-16.930,45	97,40%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	550.000,00	-	550.000,00	595.439,72	45.439,72	108,26%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.529.833,75	-23.166,25	98,51%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.529.833,75	-23.166,25	98,51%
14	Impostos directes sobre la construcció	300.000,00	-	300.000,00	734.446,19	434.446,19	244,82%
140	Impost sobre la construcció	300.000,00	-	300.000,00	734.446,19	434.446,19	244,82%
1	Impostos directes	3.248.975,00	-	3.248.975,00	3.698.562,96	449.587,96	113,84%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	700.000,00	-	700.000,00	768.359,69	68.359,69	109,77%
200	Adquisició de béns immobles	700.000,00	-	700.000,00	768.359,69	68.359,69	109,77%
2	Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00	768.359,69	68.359,69	109,77%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	17.510,00	-	17.510,00	16.042,44	-1.467,56	91,62%
300	Vendes de material	17.510,00	-	17.510,00	16.042,44	-1.467,56	91,62%
31	Taxes	1.436.675,00	-	1.436.675,00	1.432.466,18	-4.208,82	99,71%
310	Taxes prestació serveis generals	1.341.500,00	-	1.341.500,00	1.351.057,20	9.557,20	100,71%
312	Serveis d'aigua	35.175,00	-	35.175,00	13.570,17	-21.604,83	38,58%
313	Taxes autorització d'obra	60.000,00	-	60.000,00	67.838,81	7.838,81	113,06%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.020.909,50	-	1.020.909,50	1.015.082,55	-5.826,95	99,43%
340	Serveis de caràcter general	1.020.909,50	-	1.020.909,50	1.015.082,55	-5.826,95	99,43%
35	Preus públics utilització privativa	1.992.165,00	-	1.992.165,00	2.162.283,91	170.118,91	108,54%
350	Serveis de caràcter general	1.624.930,50	-	1.624.930,50	1.779.644,08	154.713,58	109,52%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	367.222,50	-	367.222,50	382.639,83	15.417,33	104,20%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
36	Contribucions especials	45.036,00	-	45.036,00	-	-45.036,00	-
360	Per a l'execució d'obres	45.036,00	-	45.036,00	-	-45.036,00	-
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	699.580,00	-	699.580,00	774.261,20	74.681,20	110,68%
391	Sancions	50.098,00	-	50.098,00	168.363,22	118.265,22	336,07%
392	Recàrrega de constrenyiment	25.627,50	-	25.627,50	49.050,77	23.423,27	191,40%
393	Interessos de demora	4.522,50	-	4.522,50	46.315,80	41.793,30	1024,12%
399	Altres ingressos diversos	619.332,00	-	619.332,00	510.531,41	-108.800,59	82,43%
3	Taxes i altres ingressos	5.211.887,50	-	5.211.887,50	5.400.136,28	188.248,78	103,61%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.788.348,96	-	2.788.348,96	2.277.944,60	-510.404,36	81,70%
420	Govern	2.788.348,96	-	2.788.348,96	2.277.944,60	-510.404,36	81,70%
47	D'empreses privades	20.954,25	-	20.954,25	29.737,27	8.783,02	141,92%
470	Remuneracions Consell Administració	20.954,25	-	20.954,25	29.737,27	8.783,02	141,92%
48	De Persones i institucions sense ànim de lucre	17.947,79	-	17.947,79	17.725,40	-222,39	98,76%
480	Aportacions membres del Consell d'administració	17.947,79	-	17.947,79	17.725,40	-222,39	98,76%
4	Transferències corrents	2.827.251,00	-	2.827.251,00	2.325.407,27	-501.843,73	82,25%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.995.838,36
Taxa tinença de vehicles	282.106,24
Total	2.277.944,60

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
520 Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
53 Dividends i participacions en beneficis	1.871.291,25	-	1.871.291,25	2.012.390,00	141.098,75	107,54%
534 Caldea	12,00	-	12,00	1.130,00	1.118,00	9416,67%
536 D'empreses públiques patrimonials	1.356.920,25	-	1.356.920,25	1.328.860,00	-28.060,25	97,93%
537 D'empreses privades	514.359,00	-	514.359,00	682.400,00	168.041,00	132,67%
54 Rendes de béns immobles	2.590.550,85	-	2.590.550,85	3.876.837,73	1.286.286,88	149,65%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	101.732,00	-	101.732,00	102.255,68	523,68	100,51%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	123.818,85	-	123.818,85	105.639,09	-18.179,76	85,32%
544 Cens Emfitèutic	2.365.000,00	-	2.365.000,00	3.668.942,96	1.303.942,96	155,14%
55 Productes de concessions i aprofitament	2.490.462,30	-	2.490.462,30	2.736.116,31	245.654,01	109,86%
550 Concessions administratives	2.490.462,30	-	2.490.462,30	2.736.116,31	245.654,01	109,86%
59 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5 Ingressos patrimonials	6.952.328,40	-	6.952.328,40	8.625.344,04	1.673.015,64	124,06%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Més inversions reals	-	-	-	17.800,00	17.800,00	-
619 Altres inversions	-	-	-	17.800,00	17.800,00	-
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	17.800,00	17.800,00	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	5.852.165,48	-	5.852.165,48	6.410.652,42	558.486,94	109,54%
720	Govern d'Andorra	5.852.165,48	-	5.852.165,48	6.410.652,42	558.486,94	109,54%
77	D'empres privades o particulars	200.012,00	-	200.012,00	-	-200.012,00	-
771	Del plantejament derivat POUPE	200.012,00	-	200.012,00	-	-200.012,00	-
7	Transferències de capital	6.052.177,48	-	6.052.177,48	6.410.652,42	358.474,94	105,92%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.410.652,42
Total	6.410.652,42

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	36,00	2.427.354,04	2.427.390,04	-	-2.427.390,04	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	2.427.354,04	2.427.390,04	-	-2.427.390,04	-
8	Actius financers	36,00	2.427.354,04	2.427.390,04	-	-2.427.390,04	-

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

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-
913	Préstecs llarg termini	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-
9	Passius financers	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-

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

2.2.10. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	321.685,00	1.286,74	322.971,74	319.936,20	-3.035,54	99,06%
100	Retribucions bàsiques	321.685,00	1.286,74	322.971,74	319.936,20	-3.035,54	99,06%
11	Personal funcionari	4.715.658,18	-183.701,73	4.531.956,45	4.357.099,78	-174.856,67	96,14%
110	Remuneracions personal funcionari	4.715.658,18	-183.701,73	4.531.956,45	4.357.099,78	-174.856,67	96,14%
12	Personal agents administració permanent	1.679.308,48	32.106,03	1.711.414,51	1.634.718,98	-76.695,53	95,52%
120	Personal agents administració permanent	1.679.308,48	32.106,03	1.711.414,51	1.634.718,98	-76.695,53	95,52%
13	Personal agents administració eventual	1.085.730,67	203.000,76	1.288.731,43	1.279.447,52	-9.283,91	99,28%
130	Personal agents administració eventual	1.085.730,67	203.000,76	1.288.731,43	1.279.447,52	-9.283,91	99,28%
14	Personal de relació especial	339.114,28	-73.873,86	265.240,42	251.112,15	-14.128,27	94,67%
140	Personal de relació especial	339.114,28	-73.873,86	265.240,42	251.112,15	-14.128,27	94,67%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.394.008,56	21.182,06	1.415.190,62	1.374.805,81	-40.384,81	97,15%
160	Quotes seguretat social	1.263.748,84	9.494,07	1.273.242,91	1.234.476,35	-38.766,56	96,96%
161	Prestacions socials	114.944,72	11.687,99	126.632,71	125.397,23	-1.235,48	99,02%
163	Despeses socials de personal	15.315,00	-	15.315,00	14.932,23	-382,77	97,50%
1	Despeses de personal	9.535.505,17	-	9.535.505,17	9.217.120,44	-318.384,73	96,66%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2017, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de constitució de la Comissió de la mútua dels treballadors del Comú

En data 7 de juliol de 2011 es va aprovar pel Consell de Comú l'ordinació que regula la mútua dels empleats del Comú. A data d'aquest informe, no s'ha constituït la comissió de la mútua prevista en la ordinació, òrgan encarregat de definir el model de gestió i controlar-ne l'administració.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la ordinació comunal i a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 7 contractes que superen el termini de 18 mesos previstos a l'article 83.4 de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 7 contractes des de l'any 2008 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon, contravenint els principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	465.353,27	43659,58	509.012,85	436.029,30	-72.983,55	85,66%
200 Terrenys i béns naturals	252.665,00	46.273,81	298.938,81	251.135,50	-47.803,31	84,01%
202 Edificis i altres construccions	54.506,50	600,00	55.106,50	54.665,71	-440,79	99,20%
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	42.692,07	-	42.692,07	36.774,03	-5.918,04	86,14%
204 Material de transport	98.489,70	-3.312,60	95.177,10	77.422,44	-17.754,66	81,35%
205 Mobiliari i aparells	17.000,00	98,37	17.098,37	16.031,62	-1.066,75	93,76%
21 Reparació, manteniment i conservació	1.434.987,84	86.492,34	1.521.480,18	1.235.742,13	-285.738,05	81,22%
212 Edificis i altres construccions	137.851,00	-10.108,75	127.742,25	104.081,08	-23.661,17	81,48%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	478.508,00	-42.494,55	436.013,45	412.052,31	-23.961,14	94,50%
214 Material de transport	105.103,00	33.173,59	138.276,59	135.190,92	-3.085,67	97,77%
215 Mobiliari i aparells	33.597,29	-8000	25.597,29	10.685,75	-14.911,54	41,75%
216 Equipaments informàtics	143.128,55	-19753,05	123.375,50	102.290,72	-21.084,78	82,91%
217 Béns destinats a l'ús general	536.800,00	133.675,10	670.475,10	471.441,35	-199.033,75	70,31%
22 Material, subministraments i altres	6.300.488,41	46.755,50	6.347.243,91	5.810.846,00	-536.397,91	91,55%
220 Material d'oficina	112.234,00	679,13	112.913,13	86.665,36	-26.247,77	76,75%
221 Subministraments	1.528.817,81	33.410,37	1.562.228,18	1.512.783,51	-49.444,67	96,83%
222 Comunicacions	112.056,50	3.600,00	115.656,50	103.895,99	-11.760,51	89,83%
223 Transports	33.867,75	7.000,00	40.867,75	32.761,82	-8.105,93	80,17%
224 Primes d'assegurances	145.295,01	-	145.295,01	138.179,25	-7.115,76	95,10%
225 Tributs	4.792,75	125,41	4.918,16	4.037,72	-880,44	82,10%
226 Altres serveis	1.204.886,00	-1.085,63	1.203.800,37	1.060.793,53	-143.006,84	88,12%
227 Treballs realitzats per altres empreses	3.155.523,59	-14.261,73	3.141.261,86	2.851.434,08	-289.827,78	90,77%
229 Imprevistos o insuficiències	3.015,00	17.287,95	20.302,95	20.294,74	-8,21	99,96%
2 Consum de béns corrents i serveis	8.200.829,52	176.907,42	8.377.736,94	7.482.617,43	-895.119,51	89,32%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

	ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànon a l'SDAV	11.000,00	-	11.000,00	-	-11.000,00	-
22601	Atencions protocol·làries	28.612,00	-2.688,15	25.923,85	14.769,62	-11.154,23	56,97%
22602	Publicitat i propaganda	56.550,00	2.873,00	59.423,00	29.603,64	-29.819,36	49,82%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.000,00	-10.000,00	36.000,00	62.715,42	26.715,42	174,21%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	20.100,00	-20.000,00	100,00	-	-100,00	-
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	53.000,00	-	53.000,00	53.733,05	733,05	101,38%
22680	Activitats comunals	210.450,00	-1.120,00	209.330,00	181.079,13	-28.250,87	86,50%
22681	Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	1.882,62	-2.117,38	47,07%
22682	Activitats promoció cultural	591.524,00	10.149,52	601.673,52	550.025,10	-51.648,42	91,42%
22683	Promoció esportiva	79.800,00	-	79.800,00	62.403,55	-17.396,45	78,20%
22684	Promoció social	71.200,00	20.000,00	91.200,00	79.945,32	-11.254,68	87,66%
22685	Promoció en medi ambient	19.750,00	-300,00	19.450,00	12.756,12	-6.693,88	65,58%
22687	Promoció museus	900,00	-	900,00	1.099,62	199,62	122,18%
22688	Secció d'acció esportiva	12.000,00	-	12.000,00	10.780,34	-1.219,66	89,84%
226	Altres serveis	1.204.886,00	-1.085,63	1.203.800,37	1.060.793,53	-143.006,84	88,12%

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

	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	562.825,40	71.572,00	634.397,40	568.633,05	-65.764,35	89,63%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	326.000,00	-	326.000,00	323.918,53	-2.081,47	99,36%
22702	Treballs de recollida de vidre	76.650,00	-	76.650,00	76.568,67	-81,33	99,89%
22703	Treballs de recollida de paper	214.900,00	-	214.900,00	242.276,89	27.376,89	112,74%
22704	Treballs de recollida selectiva	25.681,02	-	25.681,02	19.138,00	-6.543,02	74,52%
22705	Treballs de recollida d'envasos	91.280,00	-	91.280,00	63.139,42	-28.140,58	69,17%
22710	Treballs de treta de neu	455.000,00	442,50	455.442,50	486.420,95	30.978,45	106,80%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	17.436,00	5.773,62	23.209,62	5.773,62	-17.436,00	24,88%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	120.967,58	-600,00	120.367,58	118.438,27	-1.929,31	98,40%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	284.062,00	-57.109,39	226.952,61	157.390,21	-69.562,40	69,35%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	3.000,00	-	3.000,00	522,50	-2.477,50	17,42%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	15.000,00	-	15.000,00	5.180,00	-9.820,00	34,53%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
22749	Assessorament empresarial	50.000,00	-7.000,00	43.000,00	-	-43.000,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	-1.825,00	18.175,00	5.225,00	-12.950,00	28,75%
22751	Obres de conservació de finques privades	50.000,00	-	50.000,00	49.858,52	-141,48	99,72%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	6.077,08	-	6.077,08	4.916,09	-1.160,99	80,90%
22761	Prestació serveis activitats culturals	430.363,20	-15.000,00	415.363,20	402.865,56	-12.497,64	96,99%
22764	Treballs d'empreses esportives	131.000,00	-	131.000,00	120.643,80	-10.356,20	92,09%
22770	Servei mèdic i psicològic	39.269,31	-	39.269,31	31.889,10	-7.380,21	81,21%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	6.940,22	-8.059,78	46,27%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	50.000,00	-	50.000,00	37.526,78	-12.473,22	75,05%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	110.835,20	-29.164,80	79,17%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	16.000,00	-	16.000,00	13.330,00	-2.670,00	83,31%
22796	Servei transport públic intern	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22798	Treb. Adeg. abocador Maià	10.000,00	-10.515,46	-515,46	3,70	519,16	-0,72%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.155.523,59	-14.261,73	3.141.261,86	2.851.434,08	-289.827,78	90,77%

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	28.733,79	51.601,00	80.334,79	28.733,79	-51.601,00	35,77%
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	28.733,79	51.601,00	80.334,79	28.733,79	-51.601,00	35,77%
46	A entitats locals	484.176,50	71.085,59	555.262,09	343.068,84	-212.193,25	61,79%
463	A entitats que agrupen comuns	50.250,00	-	50.250,00	42.000,00	-8.250,00	83,58%
467	A entitats en general	36,00	-	36,00	-	-36,00	-
468	A entitats parroquials	422.534,00	69.285,59	491.819,59	291.748,34	-200.071,25	59,32%
469	A entitats no parroquials	11.356,50	1.800	13.156,50	9.320,50	-3.836,00	70,84%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	203.700,00	16.735,35	220.435,35	157.643,14	-62.792,21	71,51%
480	Atencions benèfiques i assistencials	150.700,00	16.735,35	167.435,35	118.143,14	-49.292,21	70,56%
489	Altres transferències	53.000,00	-	53.000,00	39.500,00	-13.500,00	74,53%
4	Transferències corrents	716.610,29	139.421,94	856.032,23	529.445,77	-326.586,46	61,85%

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

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.13. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	5.229.889,83	2.111.024,68	7.340.914,51	3.426.218,05	-3.914.696,46	46,67%
602	Edificis i altres construccions	1.475.024,00	689.627,54	2.164.651,54	780.167,09	-1.384.484,45	36,04%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.246.175,00	177.803,29	1.423.978,29	791.518,06	-632.460,23	55,58%
604	Material de transport	30.072,00	12.960,00	43.032,00	31.403,65	-11.628,35	72,98%
605	Mobiliari i estris	24.910,00	22.121,32	47.031,32	26.001,33	-21.029,99	55,29%
606	Equips per a processos d'informació	147.556,00	56.151,76	203.707,76	115.383,43	-88.324,33	56,64%
607	Béns destinats a l'ús general	2.264.128,83	1.152.360,77	3.416.489,60	1.669.744,49	-1.746.745,11	48,87%
608	Altres immobilitzat material	12.024,00	-	12.024,00	12.000,00	-24,00	99,80%
609	Estudis i projectes diversos	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
6	Inversions reals	5.229.889,83	2.111.024,68	7.340.914,51	3.426.218,05	-3.914.696,46	46,67%

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

2.2.14. 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
76	A entitats locals	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
763	A mancomunitats	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
7	Transferències de capital	12,00	-	12,00	-	-12,00	-

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

2.2.15. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Adquisició d'accions	1.968.200,00	-	1.968.200,00	1.968.200,00	-	100,00%
824	A empreses públiques i altres ens públics	1.968.200,00	-	1.968.200,00	1.968.200,00	-	100,00%
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	Actius financers	1.968.248,00	-	1.968.248,00	1.968.200,00	-48,00	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 206
	A) <u>IMMOBILITZAT</u>	<u>93.637.595,39</u>	<u>94.598.929,10</u>
	I. Inversions destinades a l'ús general	21.208.262,11	21.898.927,04
200	1. Terrenys i béns naturals	1.164.282,56	1.163.169,63
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	58.723.730,85	57.055.099,29
(292)	5. Provisions	(38.679.751,30)	(36.319.341,88)
	II. Immobilitzacions immaterials	287.297,85	300.560,72
215	3. Aplicacions informàtiques	1.326.271,62	1.282.278,80
(281)	6. Amortitzacions	(1.038.973,77)	(981.718,08)
	III. Immobilitzacions materials	66.986.002,97	67.590.767,42
220,221	1. Terrenys i construccions	89.866.680,11	89.086.513,02
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.314.794,57	14.839.113,11
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.692.644,61	1.666.643,28
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.704.463,65	5.435.755,79
(282)	5. Amortitzacions	(45.592.579,97)	(43.437.257,78)
	V. Inversions financeres permanents	5.156.032,46	4.808.673,92
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.358.719,76	5.390.519,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00
(297)	4. Provisions	(2.203.087,30)	(582.245,84)
	C) <u>ACTIU CIRCULANT</u>	<u>6.107.796,25</u>	<u>5.004.556,07</u>
	I. Existències	187.178,72	193.484,24
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	251.100,71	257.406,23
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	2.673.331,99	2.388.835,69
43	1. Deutors pressupostaris	4.804.070,04	4.473.596,44
44	2. Deutors no pressupostaris	9.771,64	5.891,15
470,471	4. Administracions públiques	88.513,36	67.727,82
550,555,558,559	5. Altres deutors	159.321,82	129.393,62
(490)	6. Provisions	(2.388.344,87)	(2.287.773,34)
	III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
57	IV. Tresoreria	3.247.265,54	2.422.236,14
480,580	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	99.745.391,64	99.603.485,17

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
	A) FONS PROPIS	<u>79.696.142,46</u>	<u>76.691.340,35</u>
	I. Patrimoni	(84.042,18)	(84.042,18)
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(84.042,18)	(84.042,18)
	III. Resultats d'exercicis anteriors	76.775.382,53	74.096.029,48
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	109.149.215,79	106.469.862,74
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	IV. Resultats de l'exercici	3.004.802,11	2.679.353,05
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	<u>14.700.333,66</u>	<u>17.353.588,43</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	14.700.333,66	17.353.588,43
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.592.303,94	17.263.788,66
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	108.029,72	89.799,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	<u>5.348.032,78</u>	<u>5.558.556,39</u>
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	2.747.347,71	3.494.640,32
520	1. Préstecs i altres deutes	2.666.074,72	3.403.568,05
526	2. Deutes per interessos	81.272,99	91.072,27
	III. Creditors	2.601.567,81	2.063.916,07
40	1. Creditors pressupostaris	2.272.316,29	1.598.460,90
41	2. Creditors no pressupostaris	283.012,55	357.096,22
475,476	4. Administracions públiques	37.640,13	99.716,16
521,523,527,528	5. Altres creditors	103,98	147,93
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.494,86	8.494,86
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	99.745.391,64	99.603.485,17

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
600, [608], 601, 602, 611, 612	A) DESPESES 2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	472.764,52 <u>6.305,52</u> 466.459,00	430.525,88 <u>21.556,79</u> 408.969,09	700, 701, 702, 705, 741, 742	B) INGRESSOS 1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes b) Prestacions de serveis	3.299.983,37 <u>16.042,44</u> 3.283.940,93	2.982.960,70 <u>14.345,99</u> 2.968.614,71
640, 641 642, 644 645	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials a) Despeses de personal a1) Sous, salaris i similars a2) Càrregues socials b) Prestacions socials	22.988.653,63 <u>9.091.723,21</u> <u>7.842.314,63</u> <u>1.249.408,58</u> 125.397,23	19.688.360,44 <u>9.037.080,87</u> <u>7.818.719,35</u> <u>1.218.351,52</u> 89.804,23	725 730 740 744	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació. 3. Ingressos de gestió ordinària a) Ingressos tributaris a2) Impostos locals a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats a11) Contribucions especials	0,00 5.998.075,24 <u>5.998.075,24</u> <u>3.712.930,40</u> <u>768.359,69</u> 1.516.785,15 <u>0,00</u>	0,00 5.512.567,60 <u>5.512.567,60</u> <u>3.200.879,69</u> <u>825.006,11</u> 1.467.693,23 <u>18.986,57</u>
68 692, [792]	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per a amortitzacions c2) Variació de provisió per a reparacions	4.734.910,30 <u>2.374.500,68</u> <u>2.360.409,42</u>	4.673.859,61 <u>2.254.162,87</u> <u>2.419.696,74</u>	775, 776, 777	4. Altres ingressos en gestió ordinària c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.927.092,32 <u>6.914.702,32</u> <u>6.914.702,32</u>	7.639.714,42 <u>5.628.454,42</u> <u>5.628.454,42</u>
675, 694 [794], [795]	d) Variació de provisions de tràfic d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables d3) Provisions aplicades	100.571,53 <u>100.571,33</u> <u>-</u>	11.630.040,42 <u>385.958,42</u> <u>(2.015.998,84)</u>	790 760	c2) Excés de provisions de riscos i despeses d) Ingressos de participacions en capital f) Altres ingressos i ingressos assimilats f1) Altres interessos	2.012.390,00 <u>2.011.260,00</u> <u>0,00</u> <u>0,00</u>	2.011.260,00 <u>2.011.260,00</u> <u>0,00</u> <u>0,00</u>
62 63	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors e2) Tributs	6.995.863,69 <u>6.991.825,97</u> <u>4.037,72</u>	6.560.850,58 <u>6.557.508,30</u> <u>3.342,28</u>	763, 765, 769	5. Transferències i subvencions a) Transferències corrents b) Subvencions corrents c) Transferències de capital	8.736.659,69 <u>2.307.681,87</u> <u>17.725,40</u> 6.410.652,42	9.224.950,45 <u>1.961.418,58</u> <u>17.525,52</u> 7.246.006,35
661, 662, 663, 665, 669 696, 698, 699 [796], [798], [799]	f) Despeses financeres i assimilables f1) Per deutes g) Variació de les provisions de les variacions financeres	319.346,21 <u>319.346,21</u> 1.620.841,46	374.559,73 <u>374.559,73</u> 582.245,84	750 751 755 696	6. Beneficis i ingressos extraordinaris a) Beneficis procedents de l'immobilitzat d) Ingressos extraordinaris e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	321.136,16 <u>17.800,00</u> <u>0,00</u> 303.336,16	6.013,16 <u>5.263,16</u> <u>0,00</u> 750,00
650 655	4. Transferències i subvencions a) Transferències corrents c) Transferències de capital	529.445,77 <u>529.445,77</u> <u>0,00</u>	551.068,10 <u>551.068,10</u> <u>0,00</u>	770, 771 778 779	Total Haver	27.282.346,78	25.366.206,33
670, 671 678 679	5. Pèrdues i despeses extraordinàries a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat c) Despeses extraordinàries d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	286.680,75 <u>0,00</u> <u>20.224,74</u> <u>266.386,01</u>	2.016.898,86 <u>0,00</u> <u>200,02</u> <u>2.015.998,84</u>		Total Deure	24.277.544,67	22.686.853,28
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.004.802,11	2.679.353,05		RESULTAT DE L'EXERCICI-DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017	1.664.121,99
Mes:	8.155.366,71
Inversions Reals	3.426.218,05
Passius Financers	2.629.393,49
Actius Financers	1.968.200,00
Augment d'existències	0,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	0,00
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	0,00
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	91.072,27
Excés de provisió per insolvència aplicada	0,00
Pagaments pendent de justificar	0,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	40.482,90
Menys:	6.814.686,59
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	6.305,52
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	266.386,01
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	57.255,69
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.317.245,19
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.360.409,42
Dotació provisió per insolvències aplicades	100.571,53
Dotació provisió per valors negociables II/t	1.620.841,46
Periodificació despeses financeres 2017	81.272,99
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	4.432,75
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	0,00
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	0,00
Ajust saldo	-33,97
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2017	3.004.802,11

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	17.921.792,91	19.446.746,67
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	6.305,52	21.556,79
b) Aprovisionaments	466.459,00	408.969,09
c) Serveis exteriors	6.991.825,97	6.557.508,30
d) Tributs	4.037,72	3.342,28
e) Despeses de personal	9.091.723,21	9.037.080,87
f) Prestacions socials especials	125.397,23	89.804,23
g) Transferències i subvencions	529.445,77	551.068,10
h) Despeses financeres	319.346,21	374.559,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	286.680,75	2.016.898,86
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	100.571,53	385.958,42
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.394.418,05	2.776.062,77
a) Destinats a l'ús general	1.669.744,49	408.965,32
b) Immobilitzacions immaterials	43.992,82	86.536,36
c) Immobilitzacions materials	1.712.480,74	213.315,09
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.968.200,00	2.067.246,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.671.484,72	2.623.989,11
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	2.671.484,72	2.623.989,11
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	25.987.695,68	24.846.798,55
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.312.8581,05	2.548.581,43

FONS OBTINGUTS	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	27.264.546,78	27.376.942,01
a) Vendes	16.042,44	14.345,99
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.712.930,40	3.200.879,69
d) Impostos indirectes	768.359,69	825.006,11
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.800.726,08	4.455.296,51
f) Transferències i subvencions	8.736.059,69	9.224.950,45
g) Ingressos financers	2.012.390,00	2.011.260,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.218.038,48	5.629.204,42
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	2.015.998,84
2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	0,00	0,00
4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
c) Altres aportacions d'ens matius	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	18.229,95	13.174,81
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
c) Altres conceptes	18.229,95	13.174,81
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	17.800,00	5.263,16
a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	17.800,00	5.263,16
d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL ORÍGENS	27.300.576,73	27.395.379,98
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		6.305,52	0,00	21.556,79
2. Deutors	254.568,10	0,00	3.139,95	768.475,64
a) Pressupostaris	229.902,07		0,00	502.607,59
b) No pressupostaris	3.880,49		3.139,95	0,00
c) Per administració de recursos d'altres ens	20.785,54		0,00	265.868,05
3. Creditors	136.203,65	673.855,39	1.833.679,91	89.788,27
a) Pressupostaris		673.855,39	1.833.679,91	0,00
b) No pressupostaris	74.083,67		0,00	66.437,16
c) Per administració de recursos d'altres ens	62.119,98		0,00	23.351,11
4 Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	777.220,81	0,00	66.627,12	579.316,55
a) Emprèstits i altres emissions	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	777.220,81	0,000	66.627,12	579.316,55
6. Altres comptes no bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	825.049,40	0,00	2.104.271,70	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.993.041,96	680.160,91	4.007.718,68	1.459.137,25
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		1.312.881,05		2.548.581,43

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	6.305,52	21.556,79
b) Aprovisionaments	466.459,00	408.969,09
c) Serveis exteriors	6.991.825,97	6.557.508,30
d) Tributs	4.037,72	3.342,28
e) Despeses de personal	9.091.723,21	9.037.080,87
f) Prestacions socials especials	125.397,23	89.804,23
g) Transferències i subvencions	529.445,77	551.068,10
h) Despeses financeres	319.346,21	374.559,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	286.680,75	2.016.898,86
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	100.571,53	-1.630.040,42
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	17.921.792,91	17.430.747,83

Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	16.042,44	14.345,99
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.712.930,40	3.200.879,69
d) Impostos indirectes	768.359,69	825.006,11
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.800.726,08	4.455.296,51
f) Transferències i subvencions	8.736.059,69	9.224.950,45
g) Ingressos financers	2.012.390,00	2.011.260,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.218.038,48	5.628.454,42
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
Total fons obtinguts	27.264.546,78	25.360.193,17

Conciliació Recursos Generats i Resultat Econòmic patrimonial	Exercici 2017	Exercici 2016
Recursos Generats	9.342.753,87	7.929.445,34
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-57.255,69	-16.779,78
Amortització de l'immobilitzat material	-2.317.245,19	-2.237.383,09
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.360.409,42	-2.419.696,74
Dotació provisió valors negociables	-1.620.841,46	-582.245,84
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	17.800	5.263,16
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00	750,00
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	3.004.802,11	2.679.353,05

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2017	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2017
200	Terrenys i béns naturals	1.163.169,63 €	1.112,93 €		1.164.282,56 €
201	Infraestructures viàries diverses	23.921.971,43 €	1.147.234,24 €		25.069.205,67 €
202	Parcs i Jardins diversos	954.979,82 €	23.291,38 €		978.271,20 €
203	Senyalitzacions diverses	1.355.379,63 €	24.845,57 €		1.380.225,20 €
204	Infraestructures de serveis diversos	7.230.585,55 €	261.771,93 €		7.492.357,48 €
205	Àrees urbanes i rústiques	23.592.182,86 €	211.488,44 €		23.803.671,30 €
215	Aplicacions informàtiques	1.282.278,80 €	43.992,82 €		1.326.271,62 €
220	Terrenys	9.928.949,96 €	- €		9.928.949,96 €
221	Edificis	79.157.563,06 €	780.167,09 €		79.937.730,15 €
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.478.018,14 €	312.995,95 €		13.791.014,09 €
223	Maquinària	1.361.094,97 €	294.608,51 €	- 131.923,00 €	1.523.780,48 €
225	Altres equipaments diversos	2.181.102,64 €	183.913,60 €		2.365.016,24 €
226	Mobiliari	1.666.643,28 €	26.001,33 €		1.692.644,61 €
227	Equips per a processaments d'informació	1.235.514,61 €	71.390,61 €		1.306.905,22 €
228	Elements de transport	1.444.500,45 €	31.403,65 €	- 30.000,00 €	1.445.904,10 €
229	Altres Immobilitzat	574.638,09 €	12.000,00 €		586.638,09 €
250	Inversions financeres permanents	5.390.519,76 €	1.968.200,00 €		7.358.719,76 €
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00 €	400,00 €	- 400,00 €	400,00 €
TOTAL VALOR DE COST		175.919.492,68 €	5.394.818,05 €	- 162.323,00 €	181.151.987,73 €
281	Amortització acum. Immob. immaterial	- 981.718,08 €	- 57.255,69 €		- 1.038.973,77 €
282	Amortització acum. Immob. material	- 43.437.257,78 €	- 2.317.245,19 €	161.923,00 €	- 45.592.579,97 €
292	Provisió d'immob. destinat a l'ús general	- 36.319.341,88 €	- 2.360.409,42 €		- 38.679.751,30 €
297	Provisió per valors negociables a ll./t.	- 582.245,84 €	- 1.620.841,46 €		- 2.203.087,30 €
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		- 81.320.563,58 €	- 6.355.751,76 €	161.923,00 €	- 87.514.392,34 €
TOTAL VALOR NET		94.598.929,10 €	- 960.933,71 €	- 400,00 €	93.637.595,39 €

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
1. Cartera de valors a llarg termini	5.390.519,76	1.968.200,00	-	7.358.719,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	-	-	400,00
4. Provisions	-582.245,84	-1.620.841,46	-	-2.203.087,30
Total	4.808.673,92	347.358,54	-	5.156.032,46

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,87%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	6.450.446,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió Elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		7.358.719,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2017 presenten la següent composició:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.000.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	950.000,00
Aportació socis per interessos préstecs	18.200,00
Total	1.968.200,00

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

La societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016, de

2.078 milers d'euros l'exercici 2015, de 2.162 milers d'euros l'exercici 2014 i de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	251.100,71	257.406,23	-6.305,52
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	187.178,72	193.484,24	-6.305,52

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors pressupostaris	4.804.070,04	4.473.596,44	330.473,60
Deutors no pressupostaris	9.771,64	5.891,15	3.880,49
Administracions públiques	88.513,36	67.727,82	20.785,54
Altres deutors	159.321,82	129.393,62	29.928,200
Provisió per insolvències	-2.388.344,87	-2.287.773,34	-100.571,53
Total	2.673.331,99	2.388.835,69	284.496,30

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2016		-18.245.120,57
Tresoreria	2.422.236,14	
Pòlisses Curt Termini	-779.584,56	
Préstec Curt Termini	-2.623.983,60	
Préstec Llarg Termini	-17.263.788,66	
Total cobraments executats durant l'exercici 2017		29.185.337,54
Pressupost Corrent	25.470.298,50	
Impostos Directes	3.195.452,80	
Impostos Indirectes	450.965,77	
Taxes i altres ingressos	4.834.753,15	
Transferències corrents	2.289.842,48	
Ingressos patrimonials	8.270.831,88	
Alineació d'inversions	17.800,00	
Transferències de Capital	6.410.652,42	
Passius financers (formalització préstec)	0,00	
Operacions no pressupostàries	2.535.131,78	
Pressupostos Tancats	1.179.907,37	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2017		24.951.310,09
Pressupost corrent	23.579.734,05	
Despeses de personal	9.213.238,10	
Consums de béns corrents i Serveis	6.505.098,95	
Despeses Financeres	301.887,82	
Transferències corrents	456.908,28	
Inversions Reals	2.868.814,16	
Transferències de capital	0,00	
Actius financers	1.968.200,00	
Passius financers (amortització préstec)	2.265.586,74	
Pressupostos Tancats	1.371.576,04	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017		-14.011.093,12
Tresoreria	3.247.285,54	
Pòlisses Curt Termini	0,00	
Préstec Curt Termini	-2.666.074,72	
Préstec Llarga Termini	-14.592.303,94	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	51.064,80	50.111,32	953,48
Bancs i institucions de crèdit	3.196.220,74	2.372.124,82	824.095,92
Total	3.247.285,54	2.422.236,14	825.049,40

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 21 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	106.469.862,74	-	2.679.353,05	109.149.215,79
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	2.679.353,05	3.004.802,11	-2.679.353,05	3.004.802,11
Total	76.691.340,35	3.004.802,11	-	79.696.142,46

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.467.471 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	418.012,00	-809,47	417.202,53	295.520,32	-121.682,21	70,83%
310	Interessos	418.012,00	-809,47	417.202,53	295.520,32	-121.682,21	70,83%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	36.055,25	-	36.055,25	33.625,17	-2.430,08	93,26%
349	Altres despeses financeres	36.055,25	-	36.055,25	33.625,17	-2.430,08	93,26%
3	Despeses financeres	454.067,25	-809,47	453.257,78	329.145,49	-124.112,29	72,62%

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

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.628.584,02	809,47	2.629.393,49	2.629.393,49	-	100,00%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	2.628.584,02	809,47	2.629.393,49	2.629.393,49	-	100,00%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	2.628.632,02	809,47	2.629.441,49	2.629.393,49	-48,00	100,00%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-
913	Préstecs llarg termini	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-
9	Passius financers	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-

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

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

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2017

COMÚ D'ENCAMP										
Situació 31/12/2016			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2017				Interessos Meritats
Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	saldo anterior compte 520	Total	
Préstecs	17.263.788,66 €	2.623.983,60 €	19.887.772,26 €	2.629.393,49 €	2.666.658,13 €	14.592.303,94 €	2.666.074,72 €	583,41 €	17.258.962,07 €	291.458,81 €
Pòlisses		779.584,56 €	779.584,56 €	779.584,56 €			0,00 €		0,00 €	4.061,51 €
Totals	17.263.788,66 €	3.403.568,16 €	20.667.356,82 €	3.408.978,05 €	0,00 €	14.592.303,94 €	2.666.074,72 €		17.258.962,07 €	295.520,32 €

FUNITEL D'ENCAMP, SAU									
Situació 31/12/2016			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2017			Interessos Meritats
Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
1.939.581,58 €	947.522,37 €	2.887.103,94 €	948.259,50 €		953.715,74 €	985.128,70 €	953.715,74 €	1.938.844,44 €	15.529,33 €
	741.184,45 €	741.184,45 €	111.498,77 €				629.685,68 €	629.685,68 €	15.393,41 €
1.939.581,58 €	1.688.706,82 €	3.628.288,39 €	1.059.758,27 €	0,00 €	953.715,74 €	985.128,70 €	1.583.401,42 €	2.568.530,12 €	30.922,74 €

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	19.203.370,24 €	5.092.274,98 €	24.295.645,21 €	4.468.736,32 €	0,00 €	3.620.373,87 €	15.577.432,64 €	4.249.476,14 €	19.827.492,19 €	326.443,06 €
---------------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------	---------------	-----------------------	------------------------	-----------------------	------------------------	---------------------

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Nota: Al quadre anterior retut pel Comú hi mancarien al total del Comú i al total general corporació, de la columna "Saldo anterior compte 520" l'import de 583,41 euros.

Situació 31.12.2017, inclosos imports contractats:

Descripció	Imports disposats	Imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	24.975.224,54	24.975.224,54	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	17.258.962,07	23.858.962,07	
Endeutament entitats participades	2.568.530,12	2.938.844,44	
Endeutament total	19.827.492,19	26.797.806,51	
% sobre base de càlcul	79,39%	107,30%	Màxim 200 %
Càrrega financera del Comú	2.924.913,81	2.924.913,81	
Càrrega financera entitats participades	979.182,24	979.182,24	
Càrrega financera total	3.904.096,05	3.904.096,05	
% sobre base de càlcul	15,63%	15,63%	Màxim 20 %
Endeutament a curt termini del Comú	0,00	6.600.000,00 €	
Endeutament c.f. entitats participades	629.685,68	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	629.685,68	7.600.000,00 €	
% sobre base de càlcul	2,52%	30,43%	Màxim 40 %

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2017, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	28.063.123	27.462.906	25.404.906
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-4.000.000	-2.000.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-5.263
Ajustaments	-	-	-
Total	24.063.123	25.462.906	25.399.643
Mitjana base de càlcul	24.975.224		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	24.975.224	24.975.224	
Endeutament bancari del Comú	17.258.962	23.858.962	
Endeutament entitats participades	2.568.531	2.938.845	
Endeutament total	19.827.493	26.797.807	
% sobre base de càlcul	79,39%	107,30%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.924.913	2.924.913	
Càrrega financera entitats participades	979.175	979.175	
Càrrega financera total	3.904.088	3.904.088	
% sobre base de càlcul	15,63%	15,63%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	629.686	1.000.000	
Endeutament a curt termini	629.686	7.600.000	
% sobre base de càlcul	2,52%	30,43%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	17.258.962	17.258.962
- Comptabilitzat a llarg termini	14.592.304	14.592.304
- Comptabilitzat a curt termini	2.666.658	2.666.658
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	1.938.845	1.938.845
- Comptabilitzat a llarg termini	985.129	985.129
- Comptabilitzat a curt termini	953.716	953.716
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	629.686	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/17 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/17 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/17 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Total endeutament	19.827.493	26.797.807
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	295.520	295.520
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.629.393	2.629.393
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	30.918	30.918
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	948.257	948.257
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.904.088	3.904.088
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	629.686	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	629.686	7.600.000

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Préstecs i altres deutes	2.666.074,72	3.403.568,05	-737.493,33
Deutes per interessos	81.272,99	91.072,27	-9.799,28
Creditors pressupostaris	2.272.316,29	1.598.460,90	673.855,39
Creditors no pressupostaris	283.012,55	357.096,22	-74.083,67
Administracions públiques	37.640,13	99.716,16	-62.076,03
Altres creditors	103,98	147,93	-43,95
Fiances i dipòsits rebuts	8.494,86	8.494,86	-
Total	5.348.915,52	5.558.556,39	-209.640,87

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		2.689.390,34	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.776.766,98		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.027.303,06		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	273.689,39		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.388.344,87		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-24,22		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		-2.689.991,99	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.006.839,37		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	10.867,69		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	680.309,35		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-8.024,42		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		3.247.285,54	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		0,00	
II ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			3.246.683,89
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		3.246.683,89	3.246.683,89

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Mancances formals

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

El detall de 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 no ha inclòs el termini d'execució en 4 dels contractes adjudicats.
 - o Subministrament i col·locació de dues illes de contenidors soterrats a Encamp.
 - o Subministrament i col·locació de la il·luminació del camí del Roc de l'Oral amb fanals fotovoltaics.
 - o Manteniment i neteja de les xarxes d'aigües residuals i pluvials de la parròquia d'Encamp.
 - o Treballs tècnics de redacció de projecte, direcció d'obra i posta en marxa de la nova ETAP de El Pas de la Casa.
- En un total de 9 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
 - o Obra d'Adequació d'un itinerari cultural entre els nuclis tradicionals de les Bons, la Mosquera, el Tremat i Encamp - Fase 1: Tram entre el pont del carrer 14 de Març i les Bons - Projecte núm. 475-1.
 - o Reforma i rehabilitació de l'edifici principal del circuit GrandValira del Pas de la Casa - Projecte núm. 467.
 - o Enderrocament de l'edifici de l'estació d'arribada de l'antic telecabina d'Engolasters - Projecte núm. 497.

- Desmuntatge dels mòduls prefabricats de l'antiga escola de Canillo - Projecte núm. 501.
- Concessió del servei públic de neteja viària de la treta de neu.
- Subministrament i instal·lació dels 45 dispositius de control d'estacionaments de superfície a la via pública d'Encamp.
- Subministrament i col·locació de dues illes de contenidors soterrats a Encamp.
- Subministrament i col·locació de la il·luminació del camí del Roc de l'Oral amb fanals fotovoltaics.
- Servei de transport de passatgers per a la temporada d'hivern a El Pas de la Casa.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú d'Encamp són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 105,6% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 1,7%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 15 de desembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 20 de desembre del 2016, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el desembre del 2016, que presenta el Comú d'Encamp relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar

l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 4,53%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 107,30%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 3,49%, superior a l'objectiu publicat i inferior al marc pressupostari revisat el desembre del 2017 del 5,09%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.

- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en l'adequat reflex comptable i pressupostari dels mateixos. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975
2. Impostos indirectes	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888
4. Transferències corrents	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251
5. Ingressos patrimonials	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328
Ingressos corrents	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027	17.099.977	17.151.175	18.940.442
6. Alienació d'inversions	12	338.204	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84	36
9. Passius financers	48	48	48	48	60	2.000.048	60	3.741.139
Ingressos de capital	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859	9.639.665	6.717.528	9.793.352
Total ingressos	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794

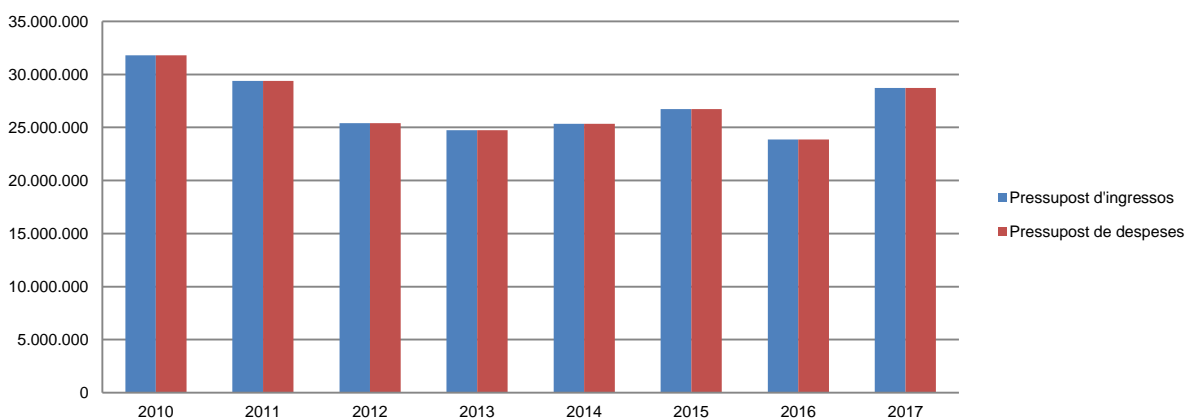
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505
2. Consum de béns corrents i serveis	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830
3. Despeses financeres	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067
4. Transferències corrents	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610
Despeses corrents	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037	18.096.788	18.105.275	18.907.012
6. Inversions reals	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890
7. Transferències de capital	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48	2.067.294	1.968.248
9. Passius financers	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632
Despeses de capital	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849	8.642.854	5.763.428	9.826.782
Total despeses	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563
2. Impostos indirectes	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360
3. Taxes i altres ingressos	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136
4. Transferències corrents	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407
5. Ingressos patrimonials	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344
Ingressos corrents	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	5.263	17.800
7. Transferències de capital	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652
9. Passius financers	-	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-
Ingressos de capital	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452
Total ingressos	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262

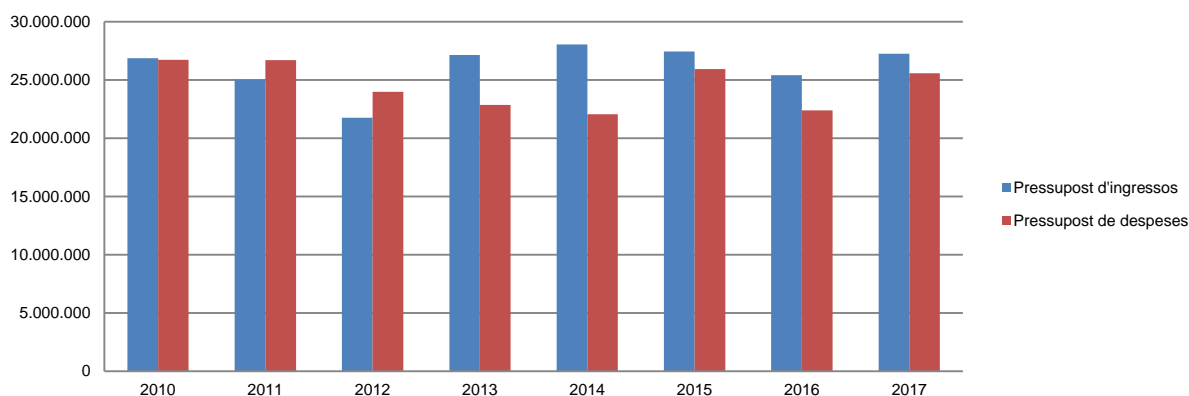
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120
2. Consum de béns corrents i serveis	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617
3. Despeses financeres	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145
4. Transferències corrents	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446
Despeses corrents	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328
6. Inversions reals	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218
7. Transferències de capital	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-
8. Actius financers	11.921	-	-	-	-	-	2.067.246	1.968.200
9. Passius financers	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393
Despeses de capital	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811
Total despeses	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139

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

Evolució liquidació del pressupost



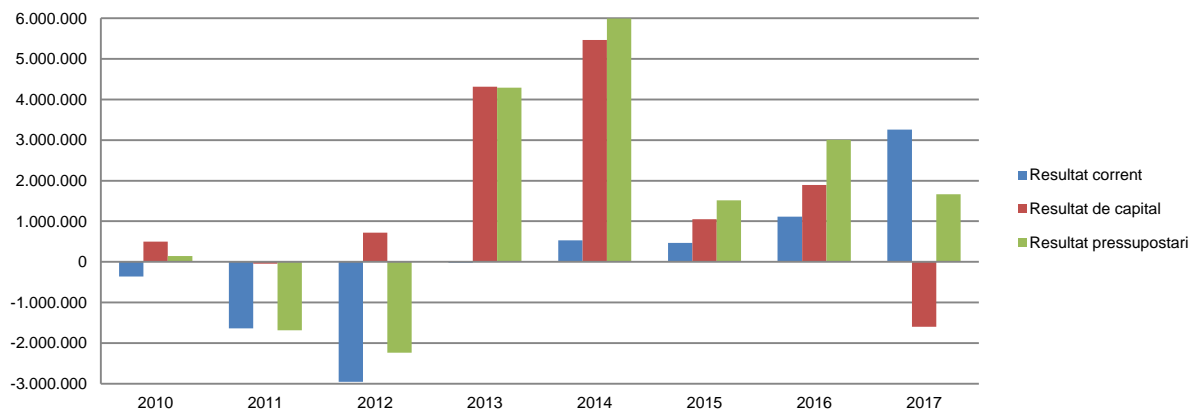
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810
Despeses corrents	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328
Resultat corrent	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532	465.975	1.113.525	3.259.482
Ingressos de capital	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452
Despeses de capital	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811
Resultat de capital	497.592	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105	1.049.124	1.892.654	-1.595.359
Resultat pressupostari	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123

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

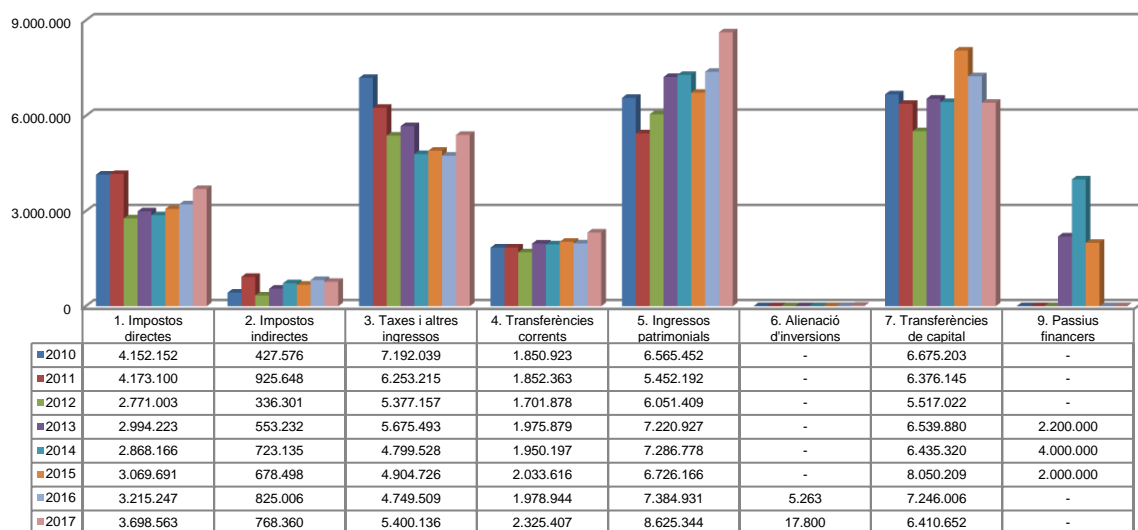
Resultat pressupostari



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

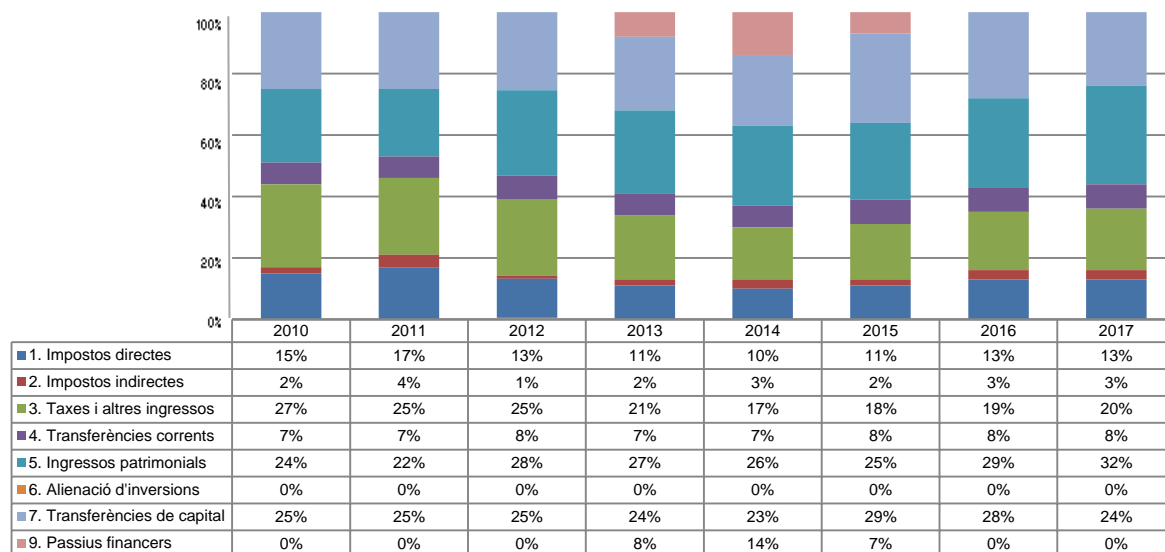
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



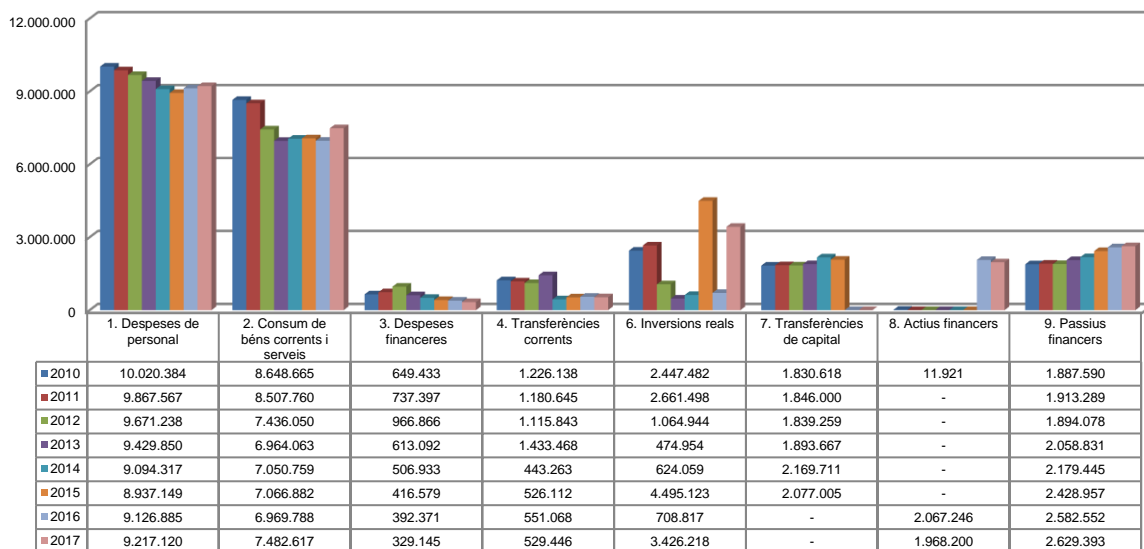
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



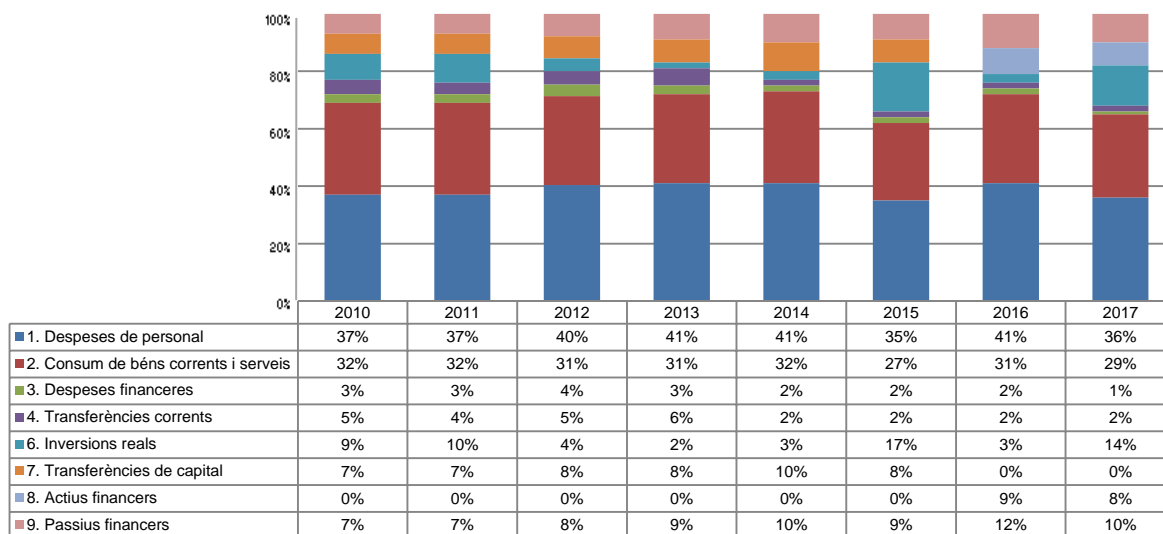
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262
Total despeses liquidades	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139
Resultat pressupostari	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123

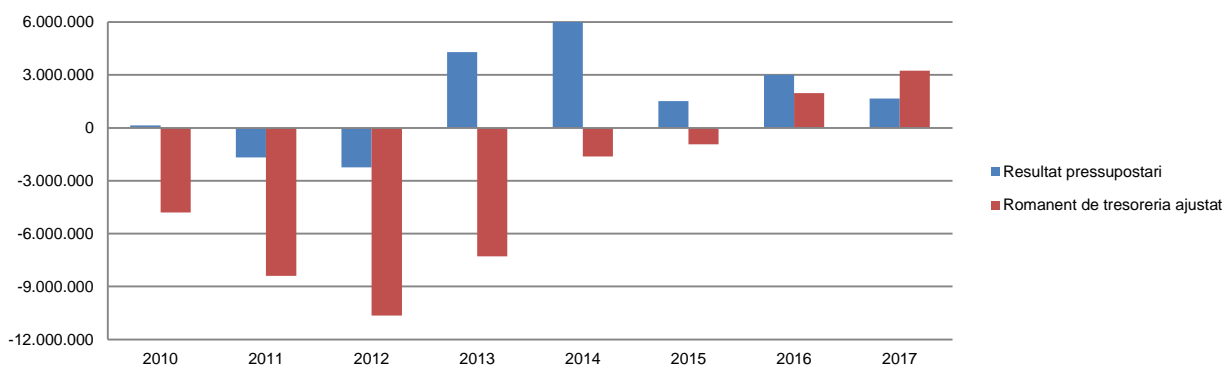
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992
3. (+) Fons líquids	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684
I. Romanent de tresoreria afectat	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	0
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684

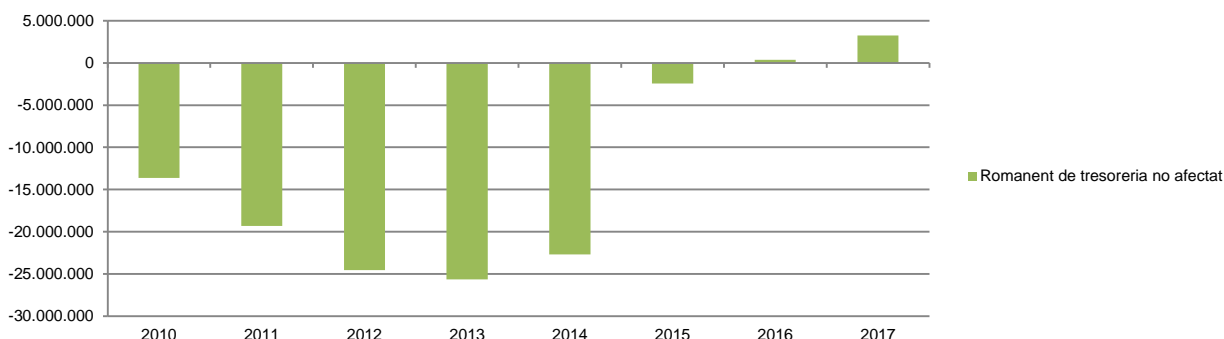
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



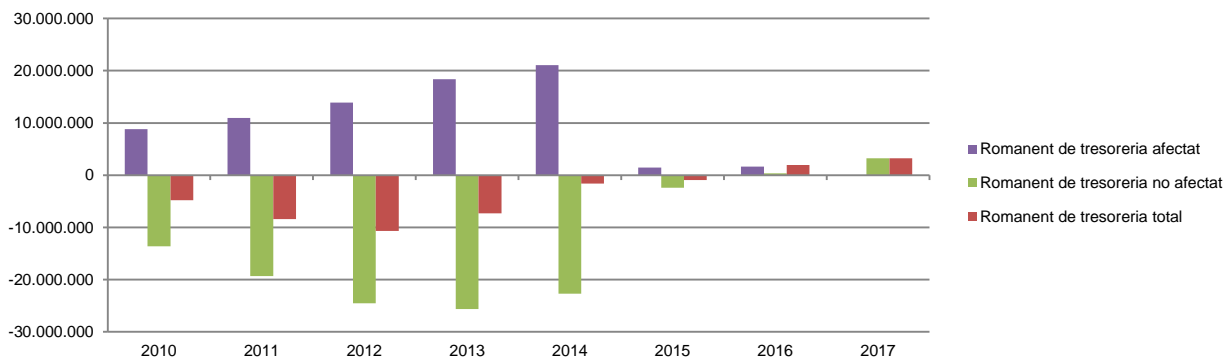
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

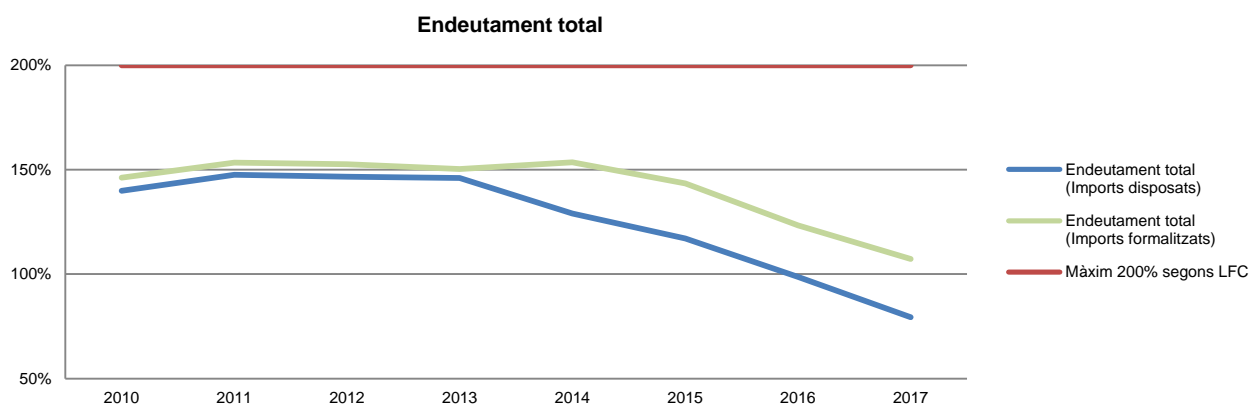


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

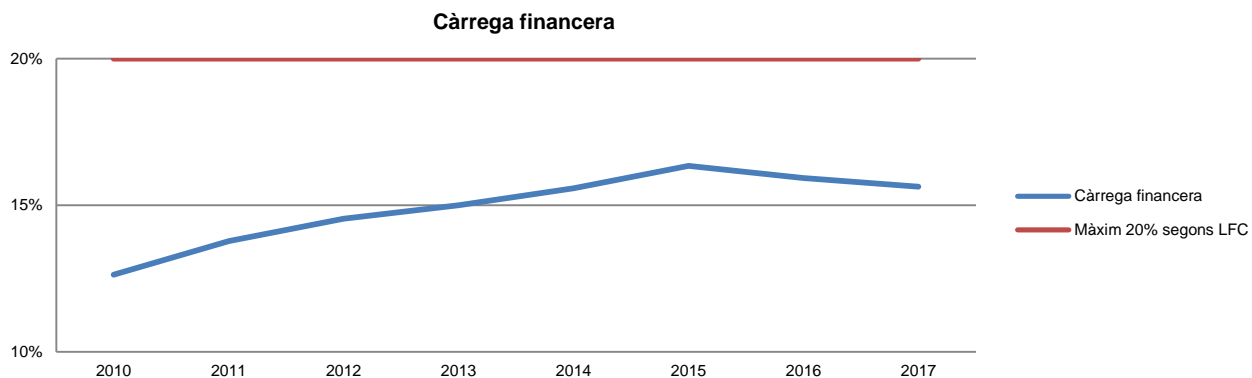
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	27.957.055	26.642.337	26.544.019	24.211.310	23.536.814	23.318.979	24.615.475	24.975.224
Endeutament bancari del Comú	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962
Endeutament entitats participades	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531
Endeutament total	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198	27.284.291	24.277.957	19.827.493
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%	117,00%	98,63%	79,39%
Càrrega financera del Comú	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913
Càrrega financera entitats participades	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175
Càrrega financera total	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332	3.810.056	3.921.722	3.904.088
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%	16,34%	15,93%	15,63%
Endeutament a curt termini del Comú	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-
Endeutament a curt termini entitats participades	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686
Endeutament a curt termini	6.130.838	9.060.109	10.981.277	8.523.832	2.713.428	988.483	1.502.499	629.686
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%	4,24%	6,10%	2,52%

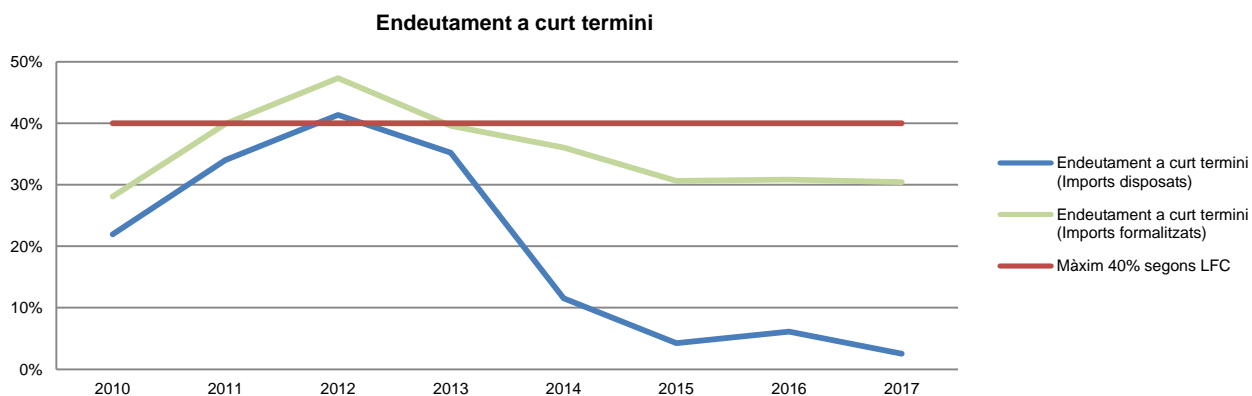
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,9%	2,8%	9,8%	11,1%	8,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	109,7%	110,7%	102,7%	104,8%	94,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,2%	84,7%	88,4%	84,5%	82,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	41,2%	41,2%	34,4%	40,7%	36,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,5%	31,9%	27,2%	31,1%	29,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,3%	2,0%	2,0%	2,5%	2,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	2,8%	17,3%	3,2%	13,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-0,1%	3,0%	2,7%	6,1%	15,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,3%	-9,3%	-11,3%	-8,1%	3,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,6%	70,1%	63,3%	63,7%	67,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,0%	29,9%	31,5%	34,6%	36,2%
Ratis per habitants		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	11.934	12.041	12.212	12.338	12.721
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	773	697	709	712	776
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.916	1.833	2.125	1.815	2.011
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.963	2.522	2.234	1.968	1.559
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	57	47	37	33	26
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-9.325.037	-4.001.903	-3.102.581	-554.000	759.763
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,8%	39,1%	53,9%	90,0%	114,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,4%	1,3%	4,7%	43,6%	60,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals s'han previst finançar amb romanent de tresoreria per un import superior en 451.140 euros al import retut l'exercici 2016 provocant un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)
- En els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.467.471 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros el 2017 i està suportant pèrdues continuades, que el 2017 foren de 1.820 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2017, 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 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** (en endavant **SERCENSA** o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 12 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2017, ascendeixen a 4.789.778 euros (4.790.424 euros a 31 de desembre del 2016).

L'elevada concentració de l'accionariat, i la pressió que aquest podria exercir sobre els resultats; juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant

d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

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

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

Altres qüestions

Els comptes anuals de SERCENSA, corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals a 5 d'abril de 2017.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.



Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
Intervenció Confunal
Data 18 / 3 / 2018

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

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

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



Auditors i Consultors

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

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

Andorra la Vella, 12 d'abril de 2018

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Balanç de Situació Abreujat
 a
 31 de desembre de 2017 i 2016
 (En euros)



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe
 Intervenció Comunal
 Data 13 / 1 / 2018

ACTIU	Notes	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		2.191.972	2.194.179
Immobilitzat intangible	Nota 5	15.337	2.000
Immobilitzat tangible	Nota 6	2.176.592	2.192.136
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	Nota 7	43	43
ACTIU CORRENT		897.970	933.843
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	Nota 8	61.852	71.693
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	566.660	488.979
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	Nota 7	258.399	362.165
Ajustaments per periodificació	Nota 9	11.059	11.006
TOTAL ACTIU		3.089.942	3.128.022

DC

YPP

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2017.

sercensa

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Balanç de Situació Abreujat

a
31 de desembre de 2017 i 2016
(En euros)

PASSIU	<i>Notes</i>	2017	2016
PATRIMONI NET	<i>Nota 10</i>	1.413.902	1.408.880
Capital		90.150	90.150
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.018.730	968.759
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		305.022	349.971
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		739.040	797.997
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 11</i>	267.088	262.285
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	<i>Nota 16</i>	471.952	535.712
PASSIU CORRENT		937.000	921.145
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 11</i>	11.525	29.556
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	925.475	891.589
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.089.942	3.128.022

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2017.

I/A Sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Compte de pèrdues i guanys
 a 31 de desembre de 2017 i 2016
 (En euros)

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original
 del qual en dono fe.
 Intervenció Comunal
 Data 17/1/2018

		2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 12	4.719.062	4.716.720
Altres ingressos d'explotació		70.716	73.707
Total Ingressos d'explotació		4.789.778	4.790.427
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 13	(3.923.543)	(3.859.391)
Despeses de personal	Nota 14	(174.475)	(172.919)
a) Sous i salaris		(150.214)	(150.029)
b) Càrregues Socials		(23.286)	(22.730)
c) Altres despeses de personal		(975)	(160)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(203.630)	(196.330)
Deteriorament del circulant		568	665
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(201.464)	(212.324)
Total despeses explotació		(4.502.544)	(4.440.300)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		287.234	350.127
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers	Nota 16	-	-
Despeses Financeres		(448)	(377)
RESULTAT FINANCER		(448)	(377)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		286.786	349.750
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 16	30.609	23.136
Altres despeses no recurrents		-	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		30.609	23.136
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			
		317.395	372.886
Impost de Societats	Nota 18	(12.373)	(22.915)
RESULTAT DE L'EXERCICI		305.022	349.971

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys elaborat a 31 de desembre de 2017.

sercensa

SERCENSA**Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2017 i 2016

(En euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/15	90.150	-	798.748	-	-	470.012	-	1.358.909
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/16	90.150	-	798.748	-	-	470.012	-	1.358.909
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	349.971	-	349.971
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
I Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	170.012	-	-	(170.012)	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	170.012	-	-	(170.012)	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/16	90.150	-	968.759	-	-	349.971	-	1.408.880
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/17	90.150	-	968.759	-	-	349.971	-	1.408.880
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	305.022	-	305.022
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
I Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/17	90.150	-	1.018.730	-	-	305.022	-	1.413.902

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2017.

sercensa

6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)

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

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



INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **GASOPAS, S.A.**, per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **GASOPAS, S.A.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **GASOPAS, S.A.** a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Integritat dels consums i la facturació

La comercialització i distribució de carburants a les seves instal·lacions ubicades al Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2017, ascendeixen a 19.255.114 euros (17.425.248 euros a 31 de desembre del 2016).

Els antecedents històrics de frau sobre la integritat dels ingressos juntament amb el risc d'elusió de controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.



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

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut presentat són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

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

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

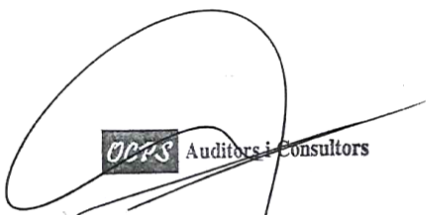
Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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



Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 14/4/2018

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



OCPS Auditors i Consultors

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




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

Andorra la Vella, 9 d'abril de 2018

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A
31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

 **Comú d'Encamp**
És còpia conforme a l'original
del qual en dono fe.
Interventor Comunal
Data 12/1/2018

ACTIU	Notes	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		3.666.967	3.072.291
Immobilitzat intangible	Nota 5	-	-
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		-	-
Immobilitzat tangible	Nota 6	3.016.907	3.072.231
Terrenys i construccions		2.146.186	2.139.715
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		801.516	921.354
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		69.205	11.162
Inversions immobiliàries	Nota 7	-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	650.060	60
Altres empreses		650.060	60
ACTIU CORRENT		2.627.044	2.806.629
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	-	-
Existències	Nota 9	427.495	301.814
Productes acabats i mercaderies		427.495	301.814
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	79.432	45.464
Clients per vendes i prestacions de serveis		39.693	10.629
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		3.957	3.233
Resta de crèdits i comptes a cobrar		35.782	31.602
Inversions financeres a curt termini		850.000	-
Tresoreria	Nota 8	1.262.494	2.447.410
Ajustaments per periodificació	Nota 11	7.623	11.941
TOTAL ACTIU		6.294.011	5.878.920

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A
31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

PASSIU	Notes	2017	2016
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	5.544.259	5.008.939
Capital		1.262.100	1.262.100
Capital		1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió		-	-
Reserves		2.738.839	2.431.612
Reserva legal		252.420	252.420
Altres reserves		2.486.419	2.179.192
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.551.320	2.323.227
Dividend a compte		(1.008.000)	(1.008.000)
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini	<i>Nota 14</i>	-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	<i>Nota 17</i>	-	-
PASSIU CORRENT	<i>Nota 13</i>	749.752	869.981
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>	-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	230.092	193.586
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	519.660	676.395
Proveïdors		461.710	624.793
Creditors varis		42.421	24.227
Bestretes de clients		529	-
Altres		15.000	27.375
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.294.011	5.878.920

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A
31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'origi
del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 18 / 4 / 2018

		2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	19.225.114	17.425.248
Altres ingressos d'explotació		43.252	49.097
Total Ingressos d'explotació		19.268.366	17.474.345
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(15.283.207)	(13.750.997)
Despeses de personal	Nota 16	(617.042)	(623.793)
a) Sous i salaris		(522.035)	(521.285)
b) Càrregues Socials		(89.058)	(87.624)
c) Altres despeses de personal		(5.949)	(14.884)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 6	(234.056)	(230.109)
a) Amortització		(234.056)	(230.109)
Deteriorament del circulat		-	-
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(317.692)	(314.147)
a) Arrendaments i cànon		(65.039)	(64.067)
b) Reparacions i conservació		(58.666)	(62.012)
c) Serveis professionals independents		(33.482)	(48.412)
d) Subministraments		(35.872)	(31.569)
e) Tributs		(10.400)	(9.065)
f) Altres serveis exteriors		(114.233)	(99.022)
Total despeses explotació		(16.451.997)	(14.919.046)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		2.816.369	2.555.299
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers	Nota 16	4.869	10.502
b) D'altres actius financers		4.869	10.502
Despeses Financeres		-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		4.869	10.502
RESULTAT DE LES OPERACIONS		2.821.238	2.565.801
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 16	3.680	2.340
Altres despeses no recurrents		(4)	(2.792)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		3.676	(452)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		2.824.914	2.565.349
Impost de Societats	Nota 18	(273.594)	(242.121)
RESULTAT DE L'EXERCICI		2.551.320	2.323.227

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

GASOPAS, SA**Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

Memòria de l'exercici anual
acabat el 31 de desembre de 2017

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016**

(En euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/15	1.262.100	252.420	1.882.309	-	-	2.311.965	(1.008.000)	4.700.794
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	918	-	-	-	-	918
B) Saldo ajustat a 01/01/16	1.262.100	252.420	1.883.227	-	-	2.311.965	(1.008.000)	4.701.712
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	2.323.227	(1.008.000)	1.315.227
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	295.965	-	-	(-)2.311.965	1.008.000	(1.008.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.016.000)	1.008.000	(1.008.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	295.965	-	-	(295.965)	-	-
- A reserves	-	-	295.965	-	-	(295.965)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/16	1.262.100	252.420	2.179.192	-	-	2.323.227	(1.008.000)	5.008.939
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/17	1.262.100	252.420	2.179.192	-	-	2.323.227	(1.008.000)	5.008.939
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	1.543.320
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	307.227	-	-	(2.323.227)	1.008.000	(1.008.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.016.000)	1.008.000	(1.008.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	307.227	-	-	(307.227)	-	-
- A reserves	-	-	307.227	-	-	(307.227)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/17	1.262.100	252.420	2.486.419	-	-	2.551.320	(1.008.000)	5.544.259

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

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

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 Intervenció Comunal
 Data 18/3/2018

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

	2017	2016
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2.473.309	2.714.724
1. Resultat del període	2.824.915	2.565.348
2. Ajustaments del resultat	229.187	219.607
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	234.056	230.109
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-).	(4.869)	(10.502)
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	(312.067)	160.470
a) Existències (+/-).	(125.681)	238
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(33.968)	2.153
c) Altres actius corrents	4.319	(13)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(156.737)	153.066
e) Altres passius corrents	-	5.026
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(268.726)	(230.701)
b) Cobraments de dividends (+).	200	200
c) Cobraments d'interessos (+/-)	4.669	10.502
d) Pagaments (cobraments) Impost sobre beneficis	(273.595)	(241.403)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	2.473.309	2.714.724
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.678.732)	872.811
6. Pagaments per inversions (-).	(1.734.056)	(228.095)
c) Immobilitzat tangible	(234.056)	(228.095)
e) Altres actius financers	(1.500.000)	-
7. Cobraments per desinversions (+).	55.324	1.100.906
e) Altres actius financers (+).	55.324	1.100.906
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(1.678.732)	872.811
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(1.979.493)	(2.016.000)
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	36.507	-
b) Devolució i amortització de	36.507	-
4. Altres deutes (-)	36.507	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(2.016.000)	(2.016.000)
a) Dividends (-)	(2.016.000)	(2.016.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(1.979.493)	(2.016.000)
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	(1.184.916)	1.571.535
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.447.410	875.875
Efectiu o equivalents al final del període	1.262.494	2.447.410

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

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

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

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



Comú d'Encamp
Es còpia conforma a l'original,
del qual en convida
Intervenció Comunal
Data 12 / 7 / 2018

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax: +376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Funitel d'Encamp, SAU

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Incertesa material relacionada amb la empresa en funcionament

Tal i com es detalla en els comptes anuals abreujats adjunts, i com es detalla en la nota 2 (b.3), la Societat presenta a 31 de desembre de 2017 un resultat negatiu de 1.820 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros.

D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passiu, dependrà de la capacitat de la societat de generar beneficis d'explotació en el futur, fet que atesa l'estructura de costos de la mateixa no es preveu que sigui possible a curt termini. Per aquest motiu continuarà sent molt important el suport financer continuat que li pugui seguir donant el seu accionista únic en el futur. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Crowe Horwath.
Alfa Capital



Comú d'Encamp

Es còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.

Intervenció Comunal

Data 18/7/2018

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

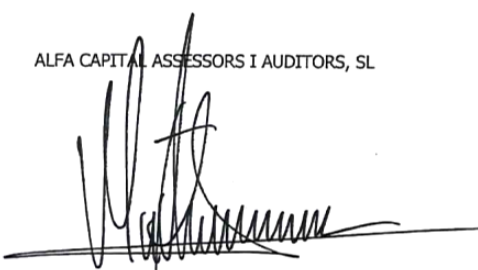
En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 21 de juny de 2018

Adicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex inclouem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

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

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

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

[Handwritten signature]

Funitel d'Encamp, S.A.U.
Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2017	31/12/2016	Patrimoni net i Passiu	31/12/2017	31/12/2016
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 12)		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	2.415.000	2.415.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	6.776.540	7.716.410	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	35.603.803	33.635.603
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	48.101	42.376	Resultats d'exercicis anteriors	(31.953.890)	(30.053.356)
Total actius no corrents	6.824.641	7.758.786	Resultat de l'exercici	(1.820.384)	(1.900.533)
			Dividend a compte	-	-
			Total patrimoni net	4.244.529	4.096.714
			Passius no corrents		
			Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	47.901	42.376
			Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	987.566	1.942.017
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	1.035.467	1.984.393
Actius corrents			Passius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	195.338	183.709	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.588.673	1.696.559
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	2.375	644	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	180.431	192.219
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actius corrents	224.459	211.099	Total passius corrents	1.769.104	1.888.778
Total actiu	7.049.100	7.969.885	Total patrimoni net i passiu	7.049.100	7.969.885

[Handwritten signature]
Comú d'Encamp
Es copia conforme a l'original
del qual es coneix
l'interès Comunal
Data 14/12/2018

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2017	2016
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	898.606	802.191
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	903.682	807.267
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(939.870)	(939.871)
Variació del deteriorament del circulat (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.753.288)	(1.725.820)
Total despeses d'explotació	(2.693.158)	(2.665.691)
Resultat d'explotació	(1.789.476)	(1.858.424)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 16 (e))	(30.918)	(42.097)
Resultat de les operacions	(1.820.394)	(1.900.521)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	10	(12)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	10	(12)
Resultat abans d'impostos	(1.820.384)	(1.900.533)
Impost sobre beneficis (nota 18 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(1.820.384)	(1.900.533)





Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.
 Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.
 (Expressats en euros)

	Euros								
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	-	(1.900.533)	-	(1.900.533)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.077.882)	2.067.245	2.077.882	-	2.067.245
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.067.245	-	-	2.067.245
Aplicació resultat 2015	-	-	-	-	(2.077.882)	-	2.077.882	-	-
Saldos a 31/12/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	-	(1.820.384)	-	(1.820.384)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.900.533)	1.968.200	1.900.533	-	1.968.200
Aportació de socis	-	-	-	-	-	1.968.200	-	-	1.968.200
Aplicació resultat 2016	-	-	-	-	(1.900.533)	-	1.900.533	-	-
Saldos a 31/12/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(31.953.890)	33.761.849	(1.820.384)	-	4.244.529

Comú d'Encamp
 Es copia conforme a l'original.
 de l'usuari donat a l'original.
 Data: 31/12/2017
 Signatura: [Signatura]

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp

CÒNSOL MAJOR

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

TRIBUNAL DE COMPTES
RÈGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/2019
Hora d'entrada: 15:25
Núm.: 23/19

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2017

Encamp, 13 de març del 2019.

Distingit Senyor,

En data 1 de març del 2019, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2017;

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

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

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

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

Jordi TORRES ARAUZ
Cònsol major



COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

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



Comú d'Encamp
ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	13/3/2019
Hora d'entrada:	15:25
Núm.:	23/19

núm.20190024

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017 del Comú d'Encamp.

Vist que el passat 1 de març de 2019 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2017;

Revisat el referit informe i atès que, segons preveu la Llei del Tribunal de Comptes, el Comú d'Encamp disposa d'un termini de 15 dies hàbils, a comptar de la data de recepció, per presentar al·legacions;

Es detallen a continuació les al·legacions d'aquesta Intervenció en relació al referit informe, perquè siguin trameses al Tribunal de Comptes per al seu estudi:

Relatives a la comptabilitat pública:

1. Finançament modificacions pressupostàries amb romanent de tresoreria

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

-Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals no s'han previst finançar amb romanent de tresoreria per un import superior en 451.140 euros al import retut l'exercici 2016 provocant un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades, fet que es contraria al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

Al·legació:

El Tribunal només ha tingut en compte el romanent de tresoreria a 31.12.2016 i no el romanent de tresoreria en el moment d'aprovar les modificacions pressupostàries. El romanent de tresoreria no afectat calculat en data 31 de març de 2017, data propera a l'aprovació les reconduccions de l'any anterior per un import 2.075.753€, és de 5.109.277,53€. Aquest import és suficient per finançar la referida modificació, així mateix també ha estat suficient en les altres ocasions, d'imports molt inferiors, en que s'han aprovat modificacions amb aquest finançament. Aquesta Intervenció Comunal verifica l'estat del romanent de tresoreria en el moment d'aprovar les corresponents modificacions de pressupost que l'utilitzin com a font de finançament. La LFC no indica que s'hagi de tenir en compte el romanent de tresoreria calculat en data de l'anterior tancament comptable. Als efectes, i a títol d'exemple, es detalla a continuació l'estat de romanent de tresoreria a 31.03.2017:



Comú d'Encamp ANDORRA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31/03/2017

CONCEPTES	IMPORTS	
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		2.714.664,78 €
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.099.431,90 €	
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.680.988,73 €	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	222.017,49 €	
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.287.773,34 €	
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00 €	
2.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		-1.179.680,91 €
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	607.485,61 €	
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	12.940,29 €	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	558.701,99 €	
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	553,02 €	
3.- (+) FONS LÍQUIDS		5.036.746,35 €
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		1.462.452,69 €
I.a Ingressos afectats segons art.33 LGOTU - cessions econòmiques		1.462.452,69 €
II ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		5.109.277,53 €
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		6.571.730,22 €

2. Cobraments i pagaments de pressupostos tancats

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- 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 2017 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017 (nota 2.2).

Al·legació:

S'adjunten al present informe, en annex 1 i 2, la relació de cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats, efectuats fins el 31 de gener del 2018.

3. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.12).



Comú d'Encamp

ANDORRA

Al legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp.

Es realitza també el control de l'eficàcia d'aquestes subvencions mitjançant l'estudi de la documentació encomanada a les entitats segons els reglaments corresponents.

Tant l'atorgament com el posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

Relatives a la contractació pública:

4. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

-El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Al legació:

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, té accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació. Així mateix s'ha incrementat la informació requerida en les declaracions jurades annexes als plec de bases dels concursos públics, afegint la referència a l'article 115 del Codi de l'Administració, a la Llei de la funció pública i al Codi Penal.

Altres observacions:

5. Personal eventual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al legació:

D'acord amb l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent". El personal eventual del Comú d'Encamp que es troba en la situació descrita en l'observació del Tribunal, ocupa un lloc de treball existent i vacant, fins a la seva cobertura.

6. Funifel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2017
Pàg. 3 de 4



Comú d'Encamp

ANDORRA

- La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros el 2017 i està suportant pèrdues continuades, que el 2017 foren de 1.820 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2).

Al·legació:

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que va realitzar l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un perit independent una valoració dels actius de la societat als efectes de verificar que el valor real dels actius de la societat en un possible escenari de liquidació és superior el valor que es mostra en els llibres i, per tant, superior també al valor que indiquen els comptes del Comú. Aquest peritatge va constatar que el valor dels actius és molt superior al valor en llibres.

7. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

El Comú disposa d'una memòria econòmica en la qual es justifiquen els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de l'import de les taxes i preus públics comunals. Cal remarcar també que les eines de gestió dels diferents serveis comunals disposen d'indicadors propis (Ex. Tipus i quantitat de sancions al Departament de Circulació, tipus i quantitat de sol·licituds a tràmits, usuaris en les escoles bressol, aparcaments, etc...)

Encamp, 8 de març del 2019

Jordi Martínez Lladen
Interventor comunal



COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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