

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del
COMÚ D'ENCAMP

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Actius financers d'ingressos.....	17
2.2.9. Passius financers d'ingressos	18
2.2.10. Despeses de personal.....	18
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.12. Transferències corrents de despeses	23
2.2.13. Inversions reals	24
2.2.14. Actius financers de despeses.....	24
2.3. Comptes anuals	25
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Existències	35
2.3.4. Deutors.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.6. Fons propis	37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	37
2.3.8. Endeutament i passius financers	38
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública	45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	46
2.7. Altres aspectes a destacar.....	47
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	57
5. CONCLUSIONS.....	58
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	59
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	66
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU)	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	86

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2021 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 8 de juliol de 2021 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 29 de juny de 2021 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2020 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 1 de juny de 2021 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 15 d'abril de 2021 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2020 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 15 de juny de 2021 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 de maig de 2021 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 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 2020 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 2020 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 2020 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2020 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2020 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2020 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2020 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2020 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 9 de juliol de 2021.

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 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 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 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.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- 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.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.
- Ordinació del 24-12-2019 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2020.
- Ordinació del 24-12-2019 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2020.
- Ordinació del 18-02-2020 del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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	10.114.570,50	1	Impostos directes	3.485.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	9.318.570,58	2	Impostos indirectes	850.000,00
3	Despeses financeres	330.963,86	3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86
4	Transferències corrents	635.433,13	4	Transferències corrents	1.906.070,84
			5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37
	Despeses corrents	20.399.538,07		Ingressos corrents	20.399.538,07
6	Inversions reals	10.823.632,00	6	Alienació d'inversions	1,00
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	8.966.437,22
8	Actius financers	880.002,00	8	Actius financers	3,00
9	Passius financers	1.267.001,00	9	Passius financers	4.004.193,78
	Despeses de capital	12.970.635,00		Ingressos de capital	12.970.635,00
Total pressupost despeses		33.370.173,07	Total pressupost ingressos		33.370.173,07

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

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	3.485.000,00	-	3.485.000,00
2	Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	-	5.733.534,86
4	Transferències corrents	1.906.070,84	-	1.906.070,84
5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37	-	8.424.932,37
	Ingressos corrents	20.399.538,07	-	20.399.538,07
6	Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7	Transferències de capital	8.966.437,22	-	8.966.437,22
8	Actius financers	3,00	4.713.779,89	4.713.782,89
9	Passius financers	4.004.193,78	-	4.004.193,78
	Ingressos de capital	12.970.635,00	4.713.779,89	17.684.414,89
Total pressupost ingressos		33.370.173,07	4.713.779,89	38.083.952,96

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2020	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.114.570,50	1.646,00	-307.000,00	-	-	-	9.809.216,50
2 Despeses en béns corrents	9.318.570,58	343.324,73	-952.300,00	126.300,00	116.977,40	116.977,40	8.835.895,31
3 Despeses financeres	330.963,86	-	-55.000,00	-	-	-	275.963,86
4 Transferències corrents	635.433,13	152.255,23	-111.000,00	2.005.000,00	-	-	2.681.688,36
Despeses corrents	20.399.538,07	497.225,96	-1.425.300,00	2.131.300,00	116.977,40	116.977,40	21.602.764,03
6 Inversions reals	10.823.632,00	4.719.390,34	-1.814.836,41	606.000,00	112.000,00	112.000,00	14.334.185,93
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	880.002,00	-	-	-	-	-	880.002,00
9 Passius financers	1.267.001,00	-	-	-	-	-	1.267.001,00
Despeses de capital	12.970.635,00	4.719.390,34	-1.814.836,41	606.000,00	112.000,00	112.000,00	16.481.188,93
Total pressupost despeses	33.370.173,07	5.216.616,30	-3.240.136,41	2.737.300,00	228.977,40	228.977,40	38.083.952,96

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

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

Finançament inadequat de les incorporacions de romanents de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.216.616 euros els quals preveu finançar amb operacions de tresoreria quan aquestes operacions financeres no constitueixen un recurs pressupostari atès que, d'acord amb el que disposa els articles 44.2 i 46.2 de la LFC aquestes operacions es destinen a cobrir les necessitats transitòries de tresoreria pel que no podia finançar les modificacions esmentades.

Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú per 2020 siguin deficitàries en 5.216.616 euros.

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 2020

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.485.000,00	3.100.850,22	2.981.155,17
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.779.067,34	1.535.600,21
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	4.902.577,69	4.311.466,57
4	Transferències corrents	1.906.070,84	2.755.678,91	2.739.424,91
5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37	7.242.323,95	7.094.807,82
6	Alienació d'inversions reals	1,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	8.966.437,22	6.378.931,71	6.353.332,55
8	Actius financers	4.713.782,89	0,00	0,00
9	Passius financers	4.004.193,78	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		38.083.952,96	26.159.429,82	25.015.787,23

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2020

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses de personal	9.809.216,50	9.721.930,55	9.721.930,55	9.703.080,73	9.679.292,28
2	Consum de béns corrents i serveis	8.835.895,31	7.928.960,91	7.928.838,95	7.677.828,32	6.876.191,49
3	Despeses financeres	275.963,86	261.632,31	261.632,31	261.632,31	261.632,31
4	Transferències corrents	2.681.688,36	2.270.179,22	2.270.179,22	2.137.956,75	366.073,87
6	Inversions reals	14.334.185,93	13.846.590,92	13.846.590,92	7.432.200,48	6.294.508,23
8	Actius financers	880.002,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00
9	Passius financers	1.267.001,00	1.263.995,56	1.263.995,56	1.263.995,56	1.263.995,56
Total pressupost de despeses		38.083.952,96	36.173.289,47	36.173.167,51	29.356.694,15	25.621.693,74

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 2020	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2020	(4) LIQUIDAT 2019	(5) VARIACIÓ 2020-2019 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2020-2019 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.485.000,00	3.100.850,22	88,98%	2.981.155,17	3.104.067,40	-3.217,18	-0,10%
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.779.067,34	209,30%	1.535.600,21	767.479,41	1.011.587,93	131,81%
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	4.902.577,69	85,51%	4.311.466,57	5.921.068,70	-1.018.491,01	-17,20%
4	Transferències corrents	1.906.070,84	2.755.678,91	144,57%	2.739.424,91	1.284.226,21	1.471.452,70	114,58%
5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37	7.242.323,95	85,96%	7.094.807,82	7.900.537,30	-658.213,35	-8,33%
	Ingressos corrents	20.399.538,07	19.780.498,11	96,97%	18.662.454,68	18.977.379,02	803.119,09	4,23%
6	Alienació d'inversions reals	1,00	-	-	-	4.200,00	-4.200,00	-
7	Transferències de capital	8.966.437,22	6.378.931,71	71,14%	6.353.332,55	7.971.670,02	-1.592.738,31	-19,98%
8	Actius financers	4.713.782,89	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	4.004.193,78	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	17.684.414,89	6.378.931,71	36,07%	6.353.332,55	7.975.870,02	-1.596.938,31	-20,02%
	Total pressupost ingressos	38.083.952,96	26.159.429,82	68,69%	25.015.787,23	26.953.249,04	-793.819,22	-2,95%

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 2020	COMPROMÈS 2020	(2) LIQUIDAT 2020	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2020	(4) LIQUIDAT 2019	(5) VARIACIÓ 2020-2019 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2020-2019 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.809.216,50	9.721.930,55	9.721.930,55	9.703.080,73	98,92%	9.679.292,28	9.624.922,21	78.158,52	0,81%
2	Consum de béns corrents i serveis	8.835.895,31	7.928.960,91	7.928.838,95	7.677.828,32	86,89%	6.876.191,49	8.509.707,41	-831.879,09	-9,78%
3	Despeses financeres	275.963,86	261.632,31	261.632,31	261.632,31	94,81%	261.632,31	265.969,52	-4.337,21	-1,63%
4	Transferències corrents	2.681.688,36	2.270.179,22	2.270.179,22	2.137.956,75	79,72%	366.073,87	576.779,88	1.561.176,87	270,67%
	Despeses corrents	21.602.764,03	20.182.702,99	20.182.581,03	19.780.498,11	91,56%	17.183.189,95	18.977.379,02	803.119,09	4,30%
6	Inversions reals	14.334.185,93	13.846.590,92	13.846.590,92	7.432.200,48	51,85%	6.294.508,23	10.378.761,77	-2.946.561,29	-28,39%
8	Actius financers	880.002,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	100,00%	880.000,00	1.871.680,00	-991.680,00	-52,98%
9	Passius financers	1.267.001,00	1.263.995,56	1.263.995,56	1.263.995,56	99,76%	1.263.995,56	1.240.890,56	23.105,00	1,86%
	Despeses de capital	16.481.188,93	15.990.586,48	15.990.586,48	9.576.196,04	58,10%	8.438.503,79	13.491.332,33	-3.915.136,29	-29,02%
Total pressupost despeses		38.083.952,96	36.173.289,47	36.173.167,51	29.356.694,15	77,08%	25.621.693,74	32.468.711,35	-3.112.017,20	-9,68%

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

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	225.000,00	-	225.000,00	213.014,50	-11.985,50	94,67%
100	Foc i Lloc	225.000,00	-	225.000,00	213.014,50	-11.985,50	94,67%
11	Impostos directes sobre el capital	1.350.000,00	-	1.350.000,00	1.337.190,23	-12.809,77	99,05%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	644.864,83	-5.135,17	99,21%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	700.000,00	-	700.000,00	692.325,40	-7.674,60	98,90%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.516.669,83	-43.330,17	97,22%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.516.669,83	-43.330,17	97,22%
14	Impostos directes sobre la construcció	350.000,00	-	350.000,00	33.975,66	-316.024,34	9,71%
140	Impost sobre la construcció	350.000,00	-	350.000,00	33.975,66	-316.024,34	9,71%
1	Impostos directes	3.485.000,00	-	3.485.000,00	3.100.850,22	-384.149,78	88,98%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	850.000,00	-	850.000,00	1.779.067,34	929.067,34	209,30%
200	Adquisició de béns immobles	850.000,00	-	850.000,00	1.779.067,34	929.067,34	209,30%
2	Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00	1.779.067,34	929.067,34	209,30%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	16.500,00	-	16.500,00	10.625,64	-5.874,36	64,40%
300	Vendes de material	16.500,00	-	16.500,00	10.625,64	-5.874,36	64,40%
31	Taxes	1.545.000,00	-	1.545.000,00	1.532.043,58	-12.956,42	99,16%
310	Taxes prestació serveis generals	1.445.000,00	-	1.445.000,00	1.449.029,08	4.029,08	100,28%
312	Serveis d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	13.642,62	-16.357,38	45,48%
313	Taxes autorització d'obra	70.000,00	-	70.000,00	69.371,88	-628,12	99,10%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.124.220,00	-	1.124.220,00	911.688,69	-212.531,31	81,10%
340	Serveis de caràcter general	1.124.220,00	-	1.124.220,00	911.688,69	-212.531,31	81,10%
35	Preus públics utilització privativa	2.555.499,86	-	2.555.499,86	1.909.094,31	-646.405,55	74,71%
350	Serveis de caràcter general	2.131.692,86	-	2.131.692,86	1.536.637,00	-595.055,86	72,09%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	423.806,00	-	423.806,00	372.457,31	-51.348,69	87,88%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	Contribucions especials	164.001,00	-	164.001,00	150.757,85	-13.243,15	91,92%
360	Per a l'execució d'obres	164.001,00	-	164.001,00	150.757,85	-13.243,15	91,92%
38	Reinteguments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
380	Reinteguments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	Altres ingressos	328.313,00	-	328.313,00	388.367,62	60.054,62	118,29%
391	Sancions	140.004,00	-	140.004,00	140.055,59	51,59	100,04%
392	Recàrrega de constrenyiment	70.001,00	-	70.001,00	92.340,87	22.339,87	131,91%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	12.240,74	2.240,74	122,41%
399	Altres ingressos diversos	108.308,00	-	108.308,00	143.730,42	35.422,42	132,71%
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	-	5.733.534,86	4.902.577,69	-830.957,17	85,51%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.866.070,84	-	1.866.070,84	2.739.424,91	873.354,07	146,80%
420	Govern	1.866.070,84	-	1.866.070,84	2.739.424,91	873.354,07	146,80%
47	D'empreses privades	40.000,00	-	40.000,00	16.254,00	-23.746,00	40,64%
470	Remuneracions Consell Administració	40.000,00	-	40.000,00	16.254,00	-23.746,00	40,64%
48	De Persones i institucions sense ànim de lucre	18.500,00	-	18.500,00	-	-18.500,00	-
480	Aportacions membres del Consell d'administració	18.500,00	-	18.500,00	-	-18.500,00	-
4	Transferències corrents	1.924.570,84	-	1.924.570,84	2.755.678,91	831.108,07	143,18%

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)	2.515.237,35
Taxa tinença de vehicles	223.131,74
Altres subvencions rebudes	1.055,82
Total	2.739.424,91

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
520 Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
53 Dividends i participacions en beneficis	2.427.501,00	-	2.427.501,00	1.620.864,00	-806.637,00	66,77%
534 Caldea	1.700,00	-	1.700,00	-	-1.700,00	0,00%
536 D'empreses públiques patrimonials	1.400.801,00	-	1.400.801,00	1.620.864,00	220.063,00	115,71%
537 D'empreses privades	1.025.000,00	-	1.025.000,00	-	-1.025.000,00	-
54 Rendes de béns immobles	2.990.329,37	-	2.990.329,37	2.816.869,38	-173.459,99	94,20%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	110.946,00	-	110.946,00	99.263,68	-11.682,32	89,47%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	135.383,37	-	135.383,37	47.524,83	-87.858,54	35,10%
544 Cens Emfitèutic	2.744.000,00	-	2.744.000,00	2.670.080,87	-73.919,13	97,31%
55 Productes de concessions i aprofitament	3.007.100,00	-	3.007.100,00	2.804.590,57	-202.509,43	93,27%
550 Concessions administratives	3.007.100,00	-	3.007.100,00	2.804.590,57	-202.509,43	93,27%
59 Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
590 Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5 Ingressos patrimonials	8.424.932,37	-	8.424.932,37	7.242.323,95	-1.182.608,42	85,96%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Mes inversions reals	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
619 Altres inversions	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
6 Alineació d'inversió reals	1,00	-	1,00	-	-1,00	-

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	8.766.436,22	-	8.766.436,22	6.339.751,28	-2.426.684,94	72,32%
720	Govern d'Andorra	8.766.436,22	-	8.766.436,22	6.339.751,28	-2.426.684,94	72,32%
77	D'empreses privades o particulars	200.001,00	-	200.001,00	39.180,43	-160.820,57	19,59%
771	Del plantejament derivat POUPE	200.001,00	-	200.001,00	39.180,43	-160.820,57	19,59%
7	Transferències de capital	8.966.437,22	-	8.966.437,22	6.378.931,71	-2.587.505,51	71,14%

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)	6.339.751,28
Total	6.339.751,28

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 8.854.989 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	3,00	4.713.779,89	4.713.782,89	-	-4.713.782,89	-
870	Romanent de crèdit	3,00	4.713.779,89	4.713.782,89	-	-4.713.782,89	-
8	Actius financers	3,00	4.713.779,89	4.713.782,89	-	-4.713.782,89	-

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

Veure 2.1.2.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-
913	Préstecs llarg termini	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-
9	Passius financers	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	372.339,85	-25.000,00	347.339,85	347.136,41	-203,44	99,94%
100	Retribucions bàsiques	372.339,85	-25.000,00	347.339,85	347.136,41	-203,44	99,94%
11	Personal funcionari	4.352.466,73	-300.711,71	4.051.755,02	4.051.275,15	-479,87	99,99%
110	Remuneracions personal funcionari	4.352.466,73	-300.711,71	4.051.755,02	4.051.275,15	-479,87	99,99%
12	Personal agents administració permanent	2.151.624,07	-129.000,00	2.022.624,07	2.012.993,72	-9.630,35	99,52%
120	Personal agents administració permanent	2.151.624,07	-129.000,00	2.022.624,07	2.012.993,72	-9.630,35	99,52%
13	Personal agents administració eventual	1.331.644,15	109.913,47	1.441.557,62	1.423.785,70	-17.771,92	98,77%
130	Personal agents administració eventual	1.331.644,15	109.913,47	1.441.557,62	1.423.785,70	-17.771,92	98,77%
14	Personal de relació especial	268.094,33	8.000,00	276.094,33	274.846,19	-1.248,14	99,55%
140	Personal de relació especial	268.094,33	8.000,00	276.094,33	274.846,19	-1.248,14	99,55%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.638.401,37	31.444,24	1.669.845,61	1.593.043,56	-76.802,05	95,40%
160	Quotes seguretat social	1.350.337,59	-	1.350.337,59	1.298.688,62	-51.648,97	96,18%
161	Prestacions socials	258.046,78	19.798,24	277.845,02	277.840,19	-4,83	100,00%
163	Despeses socials de personal	30.017,00	11.646,00	41.663,00	16.514,75	-25.148,25	39,64%
1	Despeses de personal	10.114.570,50	-305.354,00	9.809.216,50	9.703.080,73	-106.135,77	98,92%

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 2020, 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.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 262.990 euros, havent-se disminuït en 4.404 euros durant l'exercici 2020. El referit dèficit és finançat pel Comú.

A proposta de la Comissió de la mútua, el Comú va aprovar modificar l'Ordinació de la mútua dels empleats del Comú d'Encamp, per establir cinc mesures inicials, amb l'objectiu bàsic i prioritari de redreçar la tendència econòmica negativa de la mútua.

Nomenaments de personal interí no ajustats a l'ordinació comunal i a la LFP

L'article 109 de la LFP preveu el nomenament de personal interí en els supòsits de l'existència de vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió, per la substitució provisional del funcionari o treballador públic que té assignada la plaça, per la cobertura de funcions estructurals i periòdiques, per l'execució de projectes de caràcter temporal amb un límit de dos anys ampliables a un més, o per l'excés o acumulació de tasques per un termini màxim de nou mesos dins del període de dotze mesos.

Per la seva part, l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública estableix que 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.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permessos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 2 contractes que superen els terminis de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 2 contractes des de l'any 2016 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 32 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	647.225,40	-95.289,88	551.935,52	473.316,96	-78.618,56	85,76%
200	Terrenys i béns naturals	344.100,00	-110.000,00	234.100,00	226.517,89	-7.582,11	96,76%
202	Edificis i altres construccions	73.530,40	-2.500,00	71.030,40	51.636,16	-19.394,24	72,70%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	52.599,00	1.260,12	53.859,12	44.970,10	-8.889,02	83,50%
204	Material de transport	131.996,00	1.430,00	133.426,00	113.786,31	-19.639,69	85,28%
205	Mobiliari i aparells	45.000,00	14.520,00	59.520,00	36.406,50	-23.113,50	61,17%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.602.954,22	109.349,50	1.712.303,72	1.386.230,81	-326.072,91	80,96%
212	Edificis i altres construccions	181.901,00	-8.120,49	173.780,51	121.208,60	-52.571,91	69,75%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	473.094,70	28.306,16	501.400,86	418.419,87	-82.980,99	83,45%
214	Material de transport	123.923,72	2.023,45	125.947,17	102.713,14	-23.234,03	81,55%
215	Mobiliari i aparells	56.241,87	-20.978,91	35.262,96	17.055,84	-18.207,12	48,37%
216	Equipaments informàtics	153.982,93	36.330,33	190.313,26	132.989,64	-57.323,62	69,88%
217	Béns destinats a l'ús general	613.810,00	71.788,96	685.598,96	593.843,72	-91.755,24	86,62%
22	Material, subministraments i altres	7.068.390,96	-496.734,89	6.571.656,07	5.818.280,55	-753.375,52	88,54%
220	Material d'oficina	121.061,64	-18.300,64	102.761,00	64.329,83	-38.431,17	62,60%
221	Subministraments	1.637.409,45	-93.009,30	1.544.400,15	1.410.969,34	-133.430,81	91,36%
222	Comunicacions	121.307,95	8.182,84	129.490,79	107.634,07	-21.856,72	83,12%
223	Transports	39.763,30	3.800,55	43.563,85	26.039,07	-17.524,78	59,77%
224	Primes d'assegurances	132.580,27	17.000,00	149.580,27	148.883,73	-696,54	99,53%
225	Tributs	5.001,54	-	5.001,54	4.876,93	-124,61	97,51%
226	Altres serveis	1.249.325,03	-290.234,55	959.090,48	814.124,40	-144.966,08	84,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.759.941,78	-124.173,79	3.635.767,99	3.240.316,91	-395.451,08	89,12%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	-	2.000,00	1.106,27	-893,73	55,31%
2	Consum de béns corrents i serveis	9.318.570,58	-482.675,27	8.835.895,31	7.677.828,32	-1.158.066,99	86,89%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànon a l'SDAV	6.492,10	-	6.492,10	2.796,10	-3.696,00	43,07%
22601	Atencions protocol·làries	21.583,43	1.754,60	23.338,03	14.823,43	-8.514,60	63,52%
22602	Publicitat i propaganda	40.251,00	4.020,62	44.271,62	26.610,92	-17.660,70	60,11%
22605	Atencions i obsequis empleats	60.030,00	-30.000,00	30.030,00	20.999,55	-9.030,45	69,93%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	60.000,00	-	60.000,00	53.932,40	-6.067,60	89,89%
22630	Actuacions a Engolasters	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22680	Activitats comunals	219.701,00	-78.246,16	141.454,84	120.519,94	-20.934,90	85,20%
22681	Promoció educativa	4.507,50	74,49	4.581,99	740,55	-3.841,44	16,16%
22682	Activitats promoció cultural	587.160,00	-46.116,02	541.043,98	503.112,68	-37.931,30	92,99%
22683	Promoció esportiva	89.350,00	-13.000,00	76.350,00	57.553,07	-18.796,93	75,38%
22684	Promoció social	121.200,00	-120.000,00	1.200,00	412,16	-787,84	34,35%
22685	Promoció en medi ambient	27.250,00	-4.222,08	23.027,92	7.906,70	-15.121,22	34,34%
22687	Promoció museus	800,00	-	800,00	1.947,43	1.147,43	243,43%
22688	Secció d'acció esportiva	10.000,00	-4.500,00	5.500,00	2.769,47	-2.730,53	50,35%
226	Altres serveis	1.249.325,03	-290.234,55	959.090,48	814.124,40	-144.966,08	84,89%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	628.317,86	13.637,85	641.955,71	624.490,80	-17.464,91	97,28%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	347.777,52	-	347.777,52	345.697,80	-2.079,72	99,40%
22702	Treballs de recollida de vidre	81.789,84	-	81.789,84	81.300,60	-489,24	99,40%
22703	Treballs de recollida de paper	229.259,83	-	229.259,83	227.888,88	-1.370,95	99,40%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.900,00	2.054,01	26.954,01	19.911,42	-7.042,59	73,87%
22705	Treballs de recollida d'envasos	105.000,00	-	105.000,00	96.828,00	-8.172,00	92,22%
22709	Altres treballs de recollida de residus	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22710	Treballs de treta de neu	509.500,00	-47.045,16	462.454,84	477.386,89	14.932,05	103,23%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	20.000,00	-20.000,00	-	-	-	-
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	196.000,00	1.254,00	197.254,00	193.691,76	-3.562,24	98,19%
22713	Treballs de recollida orgànica	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22720	Treballs de seguretat i vigilància	1.405,00	-	1.405,00	1.606,41	201,41	114,34%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	55.000,00	-17.000,00	38.000,00	19.967,18	-18.032,82	52,55%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	326.101,00	-33.984,32	292.116,68	190.411,68	-101.705,00	65,18%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	650,00	-650,00	-	-	-	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	5.000,00	6.300,00	11.300,00	13.539,60	2.239,60	119,82%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	1.608,00	-	1.608,00	-	-1.608,00	-
22749	Assessorament empresarial	200.000,00	40.000,00	240.000,00	114.281,72	-125.718,28	47,62%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	-10.500,00	9.500,00	-	-9.500,00	-
22751	Obres de conservació de finques privades	1,00	10.198,16	10.199,16	-	-10.199,16	-
22760	Treballs prestació de serveis temporals	13.392,44	3.179,60	16.572,04	14.367,71	-2.204,33	86,70%
22761	Prestació serveis activitats culturals	557.477,89	-66.835,62	490.642,27	485.272,28	-5.369,99	98,91%
22764	Treballs d'empreses esportives	149.000,00	-10.000,00	139.000,00	134.165,05	-4.834,95	96,52%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	41.409,40	204,37	41.613,77	29.602,31	-12.011,46	71,14%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	5.013,32	20.013,32	10.339,64	-9.673,68	51,66%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	2.400,00	-	2.400,00	-	-2.400,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	56.519,09	-3.480,91	94,20%
22790	Servei trenet	120.950,00	-	120.950,00	72.923,60	-48.026,40	60,29%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	8.910,00	-6.090,00	59,40%
22796	Servei transport públic intern	20.000,00	-	20.000,00	13.606,89	-6.393,11	68,03%
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	7.607,60	-2.392,40	76,08%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.759.941,78	-124.173,79	3.635.767,99	3.240.316,91	-395.451,08	89,12%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	54.429,00	1.554.111,86	1.608.540,86	1.570.692,43	-37.848,43	97,65%
414	A altres ens públics (Govern d'Andorra)	54.429,00	1.554.111,86	1.608.540,86	1.570.692,43	-37.848,43	97,65%
44	A entitats de la corporació local	20.000,00	-	20.000,00	12.314,17	-7.685,83	61,57%
449	Altres transferències	20.000,00	-	20.000,00	12.314,17	-7.685,83	61,57%
46	A entitats locals	369.556,54	-8.104,29	361.452,25	214.650,57	-146.801,68	59,39%
463	A entitats que agrupen comuns	47.000,00	-25.000,00	22.000,00	22.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	309.753,54	15.795,71	325.549,25	182.150,57	-143.398,68	55,95%
469	A entitats no parroquials	12.800,00	1.100,00	13.900,00	10.500,00	-3.400,00	75,54%
47	A empreses privades	20.000,00	505.000,00	525.000,00	252.953,34	-272.046,66	48,18%
470	Ajudes a empreses privades	20.000,00	505.000,00	525.000,00	252.953,34	-272.046,66	48,18%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	171.447,59	-4.752,34	166.695,25	87.346,24	-79.349,01	52,40%
480	Atencions benèfiques i assistencials	129.447,59	17.247,66	146.695,25	82.996,24	-63.699,01	56,58%
489	Altres transferències	42.000,00	-22.000,00	20.000,00	4.350,00	-15.650,00	21,75%
4	Transferències corrents	635.433,13	2.046.255,23	2.681.688,36	2.137.956,75	-543.731,61	79,72%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	10.823.632,00	3.510.553,93	14.334.185,93	7.432.200,48	-6.901.985,45	51,85%
602	Edificis i altres construccions	4.101.908,27	1.684.583,05	5.786.491,32	2.319.436,35	-3.467.054,97	40,08%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	917.054,00	1.021.484,24	1.938.538,24	1.299.446,84	-639.091,40	67,03%
604	Material de transport	9,00	4.204,00	4.213,00	-	-4.213,00	-
605	Mobiliari i estris	72.345,00	68.481,34	140.826,34	10.450,81	-130.375,53	7,42%
606	Equips per a processos d'informació	217.175,00	140.382,82	357.557,82	155.043,32	-202.514,50	43,36%
607	Béns destinats a l'ús general	5.505.137,73	591.418,48	6.096.556,21	3.647.823,16	-2.448.733,05	59,83%
608	Altres immobilitzat material	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
609	Estudis i projectes diversos	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
6	Inversions reals	10.823.632,00	3.510.553,93	14.334.185,93	7.432.200,48	-6.901.985,45	51,85%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2020	Import	%
Crèdits inicials	10.823.632	75,51%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.510.554	24,49%
Total pressupost	14.334.186	100,00%
Crèdits liquidats	7.432.200	-
% execució	51,85%	-

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

2.2.14. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Adquisició d'accions	880.002,00	-	880.002,00	880.000,00	-2,00	100,00%
82	A empreses públiques i altres ens públics	880.002,00	-	880.002,00	880.000,00	-2,00	100,00%
8	Actius financers	880.002,00	-	880.002,00	880.000,00	-2,00	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) IMMOBILITZAT	101.326.574,05	99.603.594,94
	I. Inversions destinades a l'ús general	26.429.492,55	25.297.895,26
200	1. Terrenys i béns naturals	1.166.564,06	1.165.395,49
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	70.959.364,50	67.312.709,91
(292)	5. Provisions	(45.696.436,01)	(43.180.210,14)
	II. Immobilitzacions immaterials	375.396,34	368.457,53
215	3. Aplicacions informàtiques	1.565.219,97	1.487.184,06
(281)	6. Amortitzacions	(1.189.823,63)	(1.118.726,53)
	III. Immobilitzacions materials	68.445.524,78	67.399.893,15
220,221	1. Terrenys i construccions	95.479.980,35	92.765.899,44
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.687.934,42	16.128.616,87
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.735.393,63	1.724.942,82
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.626.722,77	7.204.230,63
(282)	5. Amortitzacions	(53.084.506,39)	(50.423.796,61)
	V. Inversions financeres permanents	6.076.160,38	6.537.349,00
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.078.399,76	11.198.399,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	800,00
(297)	4. Provisions	(6.003.039,38)	(4.661.850,76)
	C) ACTIU CIRCULANT	2.312.553,59	2.837.791,75
	I. Existències	166.278,36	169.319,10
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	230.200,35	233.241,09
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	2.058.918,50	2.156.770,31
43	1. Deutors pressupostaris	4.041.048,23	4.054.517,68
44	2. Deutors no pressupostaris	3.573,29	2.013,20
45	3. Deutors per administ. per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	209.352,07	176.280,24
550,555,558	5. Altres deutors	264.337,25	267.394,07
(490)	6. Provisions	(2.459.392,34)	(2.343.434,88)
	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	87.356,73	511.702,34
480,580	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	103.639.127,64	102.441.386,69

Comptes	PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) FONS PROPIS	84.534.883,78	84.930.236,75
	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	85.014.278,93	82.744.995,94
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	117.388.112,19	115.118.829,20
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	IV. Resultats de l'exercici	(395.352,97)	2.269.282,99
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	10.964.902,58	12.243.571,11
	II. Altres deutes a llarg termini	10.964.902,58	12.243.571,11
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.802.614,86	12.087.417,82
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	162.287,72	156.153,29
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.139.341,28	5.267.578,83
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	2.826.452,21	1.331.269,77
520	1. Préstecs i altres deutes	2.765.064,02	1.263.995,56
526	2. Deutes per interessos	61.388,19	67.274,21
	III. Creditors	5.312.889,07	3.936.309,06
40	1. Creditors pressupostaris	4.294.772,47	3.190.666,72
41	2. Creditors no pressupostaris	898.815,85	629.363,22
45	3. Creditors per administ. de recursos per compte d'altres ens públics	7.350,09	1.893,88
475,476	4. Administracions públiques	83.253,84	97.609,78
521,523,527,528,	5. Altres creditors	6.411,77	
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22.285,05	16.775,46
560,561			
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	103.639.127,64	102.441.386,69

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
A) DESPESES			
2. Aprovisionaments		525.359,73	554.379,23
600,(608),(609),610 a) Consum de mercaderies		5.913,14	12.371,79
601,602,611,612 b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles		519.446,59	542.007,44
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		23.821.085,90	23.488.187,40
a) Despeses de personal		9.425.240,54	9.486.580,77
640,641 a1) Sous, salaris i similars		8.110.037,17	8.185.722,37
642,644 a2) Càrregues socials		1.315.203,37	1.300.858,40
645 b) Prestacions socials		277.840,19	138.341,44
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		5.248.032,75	4.845.091,48
68 c1) Dotacions per a amortitzacions		2.731.806,88	2.550.162,80
692,(792) c2) Variació de provisió per a reparacions		2.516.225,87	2.294.928,68
d) Variació de provisions de tràfic		115.957,46	45.350,25
675,694, a2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		115.957,46	45.350,25
(794),(795) a3) Provisions aplicades			
e) Altres despeses de gestió		7.157.080,05	7.965.847,57
62 e1) Serveis exteriors		7.152.203,12	7.961.833,11
63 e2) Tributs		4.876,93	4.014,46
f) Despeses financeres i assimilables		255.746,29	260.512,77
661,662,663,665,669 f1) Per deutes		255.746,29	260.512,77
696,698,699,(796),(798),(799) g) Variació de les provisions de les variacions financeres		1.341.188,62	746.463,12
4. Transferències i subvencions		2.138.152,16	576.779,88
650 a) Transferències corrents		1.885.198,82	576.779,88
655 c) Transferències de capital		252.953,34	0,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		68.237,53	63.918,93
670,671 a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		0,00	0,00
678 c) Despeses extraordinàries		1.106,27	1.852,40
679 d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		67.131,26	62.066,53
Total Deure		26.552.835,32	24.683.265,44

Comptes	HAVER	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
B) INGRESSOS			
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.941.637,09	3.790.498,20
700,701,702,703,704	a) Vendes	10.625,64	15.439,89
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.931.011,45	3.775.058,31
	2. Augments d'existències de productes acabats	2.872,40	0,00
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.580.727,13	5.651.178,93
	a) Ingressos tributaris	6.580.727,13	5.651.178,93
725	a2) Impostos locals	3.100.850,22	3.104.067,40
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.779.067,34	767.479,41
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.550.051,72	1.530.225,31
744	a11) Contribucions especials	150.757,85	249.406,81
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.482.874,32	8.240.184,01
	c) Altres ingressos de gestió	5.862.010,32	5.845.619,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.862.010,32	5.845.619,01
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.620.864,00	2.394.565,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	0,00
763,765,769	f1) Altres interessos	0,00	0,00
	5. Transferències i subvencions	9.134.610,62	9.255.896,23
750	a) Transferències corrents	2.754.623,09	1.275.075,05
751	b) Subvencions corrents	1.055,82	9.151,16
755	c) Transferències de capital	6.378.931,71	7.971.670,02
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.760,79	14.791,06
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		3.206,31
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.760,79	11.584,75
Total Haver		26.157.482,35	26.952.548,43
RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI		(395.352,97)	2.269.282,99

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 2020	-3.197.264,33
<u>Mes:</u>	9.646.342,65
Inversions Reals	7.432.200,48
Passius Financers	1.263.995,56
Actius Financers	880.000,00
Augment d'existències	2.872,40
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	0,00
Anul·lació periodificació despeses financeres 2019	67.274,21
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	0,00
<u>Menys:</u>	6.844.431,29
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.913,14
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	67.131,26
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	71.097,10
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.660.709,78
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.516.225,87
Dotació provisió per insolvències aplicades	115.957,46
Dotació provisió per valors negociables II/t	1.341.188,62
Periodificació despeses financeres 2020	61.388,19
Ordre Devolució ingrés pendent a 31/12	4.819,87
Valor comptable dels actius alienats durant l'any	0,00
Resultat Financer del compte econòmic - patrimonial de l'exercici 2020	-395.352,97

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.963.613,95	19.091.710,84
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	5.913,14	12.371,79
b) Aprovisionaments	519.446,59	542.007,44
c) Serveis exteriors	7.152.203,12	7.961.833,11
d) Tributs	4.876,93	4.014,46
e) Despeses de personal	9.425.240,54	9.486.580,77
f) Prestacions socials especials	277.840,19	138.341,44
g) Transferències i subvencions	2.138.152,16	576.779,88
h) Despeses financeres	255.746,29	260.512,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	68.237,53	63.918,93
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	115.957,46	45.350,25
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	8.312.200,48	12.249.448,08
a) Destinats a l'ús general	3.647.823,16	6.870.692,48
b) Immobilitzacions immaterials	78.035,91	149.775,37
c) Immobilitzacions materials	3.706.341,41	3.357.300,23
e) Immobilitzacions financeres	880.000,00	1.871.680,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.284.802,96	1.263.995,56
b) Per préstecs rebuts	1.284.802,96	1.263.995,56
TOTAL APLICACIONS	29.560.617,39	32.605.154,48
Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	26.157.482,35	26.949.342,12
a) Vendes	10.625,64	15.439,89
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	2.872,40	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.100.850,22	3.104.067,40
d) Impostos indirectes	1.779.067,34	767.479,41
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.631.821,02	5.554.690,43
f) Transferències i subvencions	9.134.610,62	9.255.896,23
g) Ingressos financers	1.620.864,00	2.394.565,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.876.771,11	5.857.203,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	6.134,43	13.151,90
c) Altres conceptes	6.134,43	13.151,90
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	3.206,31
c) Immobilitzacions materials		3.206,31
TOTAL ORIGENS	26.163.616,78	26.965.700,33
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	3.397.000,61	5.639.454,15

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2020		Exercici 2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		3.040,74		12.371,79
2. Deutors	34.631,92	132.483,73	90.556,12	1.424.762,07
a) Pressupostaris		129.426,91		1.419.859,67
b) No pressupostaris	1.560,09			4.902,40
c) Per administració de recursos d'altres ens	33.071,83		90.556,12	
d) Altres deutors		3.056,82		
3. Creditors	8.899,73	1.379.970,15	13.258,01	557.261,08
a) Pressupostaris		1.104.105,75		255.303,55
b) No pressupostaris		269.452,63		301.957,53
c) Per administració de recursos d'altres ens	8.899,73		13.258,01	
d) Altres creditors		6.411,77		
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	1.500.692,03	0,00	92.960,71
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		1.500.692,03		92.960,71
7. Tresoreria	0,00	424.345,61	0,00	3.655.912,63
TOTAL	43.531,65	3.440.532,26	103.814,13	5.743.268,28
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.397.000,61		5.639.454,15	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.913,14	12.371,79
b) Aprovisionaments	519.446,59	542.007,44
c) Serveis exteriors	7.152.203,12	7.961.833,11
d) Tributs	4.876,93	4.014,46
e) Despeses de personal	9.425.240,54	9.486.580,77
f) Prestacions socials especials	277.840,19	138.341,44
g) Transferències i subvencions	2.138.152,16	576.779,88
h) Despeses financeres	255.746,29	260.512,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	68.237,53	63.918,93
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	115.957,46	45.350,25
k) Dotació per a les provisions d'actius financers		
Total fons aplicats	19.963.613,95	19.091.710,84
Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	10.625,64	15.439,89
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	2.872,40	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.100.850,22	3.104.067,40
d) Impostos indirectes	1.779.067,34	767.479,41
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.631.821,02	5.554.690,43
f) Transferències i subvencions	9.134.610,62	9.255.896,23
g) Ingressos financers	1.620.864,00	2.394.565,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.876.771,11	5.857.203,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
Total fons obtinguts	26.157.482,35	26.949.342,12
Recursos Generals	6.193.868,40	7.857.631,28
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-71.097,10	-31.093,52
Amortització de l'immobilitzat material	-2.660.709,78	-2.519.069,28
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.516.225,87	-2.294.928,68
Dotació provisió valors negociables	-1.341.188,62	-746.463,12
Mes:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material		3.206,31
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	-395.352,97	2.269.282,99

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

Per donar compliment al referit precepte legal el Comú d'Encamp, en la sessió del Consell de Comú del 10 de desembre de 2020, va aprovar el Decret d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp.

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 01/01/2020	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2019
200	Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.168,57		1.166.564,06
201	Infraestructures viàries diverses	31.973.073,11	2.953.769,94		34.926.843,05
202	Parcs i Jardins diversos	1.072.759,44	117.929,94		1.190.689,38
203	Senyalitzacions diverses	1.482.850,56	14.832,44		1.497.683,00
204	Infraestructures de serveis diversos	7.662.251,46	24.727,41		7.686.978,87
205	Àrees urbanes i rústiques	25.121.775,34	535.394,86		25.657.170,20
215	Aplicacions informàtiques	1.487.184,06	78.035,91		1.565.219,97
220	Terrenys	9.928.949,96	0,00		9.928.949,96
221	Edificis	82.836.949,48	2.714.080,91		85.551.030,39
222	Instal·lacions tècniques diverses	14.348.911,01	289.575,45		14.638.486,46
223	Maquinària	1.779.705,86	269.742,10		2.049.447,96
225	Altres equipaments diversos	3.341.214,14	345.484,73		3.686.698,87
226	Mobiliari	1.724.942,82	10.450,81		1.735.393,63
227	Equips per a processaments d'informació	1.439.309,81	77.007,41		1.516.317,22
228	Elements de transport	1.837.068,59	0,00		1.837.068,59
229	Altre Immobilitzat	586.638,09	0,00		586.638,09
250	Inversions financeres permanents	11.198.399,76	880.000,00		12.078.399,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	0,00		800,00
TOTAL VALOR DE COST		198.988.178,98	8.312.200,48	0,00	207.300.379,46
281	Amortit. acumulada d'immobilitzat immaterial	-1.118.726,53	-71.097,10		-1.189.823,63
282	Amortit. acumulada de l'immobilitzat material	-50.423.796,61	-2.660.709,78		-53.084.506,39
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-43.180.210,14	-2.516.225,87		-45.696.436,01
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-4.661.850,76	-1.341.188,62		-6.003.039,38
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-99.384.584,04	-6.589.221,37	0,00	-105.973.805,41
TOTAL VALOR NET		99.603.594,94	1.722.979,11	0,00	101.326.574,05

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
1. Cartera de valors a llarg termini	11.198.399,76	880.000,00	-	12.078.399,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-4.661.850,76	-1.341.188,62	-	-6.003.039,38
Total	6.537.349,00	-461.188,62	-	6.076.160,38

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

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

Entitat	% Participació	Import Participació	Provisions	Import net
Sercensa	99,86%	90.031,61	-	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	11.170.126,00	-6.003.039,38	5.167.086,62
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96	-	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67	-	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21	-	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31	-	3,31
Total	-	12.078.399,76	-6.003.039,38	6.075.360,38

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 2020 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	880.000,00
Total	880.000,00

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.342 milers d'euros, de 741 milers d'euros l'exercici 2019, de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, 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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	230.200,35	233.241,09	-3.040,74
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	166.278,36	169.319,10	-3.040,74

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutors pressupostaris	4.041.048,23	4.054.517,68	-13.469,45
Deutors no pressupostaris	3.573,29	2.013,20	1.560,09
Administracions públiques	209.352,07	176.280,24	33.071,83
Altres deutors	264.337,25	267.394,07	-3.056,82
Provisió per insolvències	-2.459.392,34	-2.343.434,88	-115.957,46
Total	2.058.918,50	2.156.770,31	-97.851,81

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 31/12/2019	-12.839.711,04
---	-----------------------

<i>Tresoreria</i>	<i>511.702,34</i>
<i>Pòlisses Curt Termini</i>	<i>0,00</i>
<i>Préstec Curt Termini</i>	<i>-1.263.995,56</i>
<i>Préstec Llarg Termini</i>	<i>-12.087.417,82</i>

Total cobraments executats durant l'exercici 2020	27.912.494,49
--	----------------------

<i>Pressupost Corrent</i>	<i>25.015.787,23</i>
---------------------------	----------------------

<i>Impostos Directes</i>	<i>2.981.155,17</i>
<i>Impostos Indirectes</i>	<i>1.535.600,21</i>
<i>Taxes i altres ingressos</i>	<i>4.311.466,57</i>
<i>Transferències corrents</i>	<i>2.739.424,91</i>
<i>Ingressos patrimonials</i>	<i>7.094.807,82</i>
<i>Alienació d'inversions</i>	<i>0,00</i>
<i>Transferències de Capital</i>	<i>6.353.332,55</i>
<i>Passius financers (formalització préstec)</i>	<i>0,00</i>

<i>Operacions no pressupostàries</i>	<i>1.806.726,02</i>
--------------------------------------	---------------------

<i>Pressupostos Tancats</i>	<i>1.089.981,24</i>
-----------------------------	---------------------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2020	28.553.105,57
--	----------------------

<i>Pressupost corrent</i>	<i>25.621.693,74</i>
---------------------------	----------------------

<i>Despeses de personal</i>	<i>9.679.292,28</i>
<i>Consums de béns corrents i Serveis</i>	<i>6.876.191,49</i>
<i>Despeses Financeres</i>	<i>261.632,31</i>
<i>Transferències corrents</i>	<i>366.073,87</i>
<i>Inversions Reals</i>	<i>6.294.508,23</i>
<i>Actius financers</i>	<i>880.000,00</i>
<i>Passius financers (amortització préstec)</i>	<i>1.263.995,56</i>

<i>Pressupostos Tancats</i>	<i>2.931.411,83</i>
-----------------------------	---------------------

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2020	-13.480.322,12
---	-----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	24.020,48	33.860,83	-9.840,35
Bancs i institucions de crèdit	63.336,25	477.841,51	-414.505,26
Total	87.356,73	511.702,34	-424.345,61

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 23 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 31/12/2019	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	115.118.829,20	-	2.269.282,99	117.388.112,19
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	2.269.282,99	-395.352,97	-2.269.282,99	-395.352,97
Total	84.930.236,75	-395.352,97	-	84.534.883,78

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 20.335.412 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 FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	290.001,00	-38.000	252.001,00	242.674,98	-9.326,02	96,30%
310	Interessos	290.001,00	-38.000	252.001,00	242.674,98	-9.326,02	96,30%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	40.962,86	-17.000	23.962,86	18.957,33	-5.005,53	79,11%
349	Altres despeses financeres	40.962,86	-17.000	23.962,86	18.957,33	-5.005,53	79,11%
3	Despeses financeres	330.963,86	-55.000	275.963,86	261.632,31	-14.331,55	94,81%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	1.267.001,00	-	1.267.001,00	1.263.995,56	-3.005,44	99,76%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	1.267.001,00	-	1.267.001,00	1.263.995,56	-3.005,44	99,76%
9	Passius financers	1.267.001,00	-	1.267.001,00	1.263.995,56	-3.005,44	99,76%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-
913	Préstecs llarg termini	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-
9	Passius financers	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-

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 31.12.2020

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació 31/12/2019			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2020			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	1.263.995,56		1.284.802,96	10.802.614,86	1.284.802,96	12.087.417,82	211.198,47
Pòlisses		0,00	0,00		1.480.261,06			1.480.261,06	1.480.261,06	31.476,51
Totals	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	1.263.995,56	1.480.261,06	1.284.802,96	10.802.614,86	2.765.064,02	13.567.678,88	242.674,98

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	Situació 31/12/2019			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2020			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pòlisses		0,00	0,00	-374,52	374,52			374,52	374,52	0,00
Totals	0,00	0,00	0,00	-374,52	374,52	0,00	0,00	374,52	374,52	0,00

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	1.263.621,04	1.480.635,58	1.284.802,96	10.802.614,86	2.765.438,54	13.568.053,40	242.674,98
--------------------------	---------------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------	---------------	------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul <i>(mitja ingressos 3 anys anteriors)</i>	27.431.140,66 €	27.431.140,66 €	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	13.567.678,88 €	18.687.417,82 €	
Endeutament entitats participades	374,52 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	13.568.053,40 €	19.687.417,82 €	
% sobre base de càlcul	49,46%	71,77%	Màxim 200 %
Càrrega financera del Comú	1.506.670,54 €	1.506.670,54 €	
Càrrega financera entitats participades	1.289,96 €	1.289,96 €	
Càrrega financera total	1.507.960,50 €	1.507.960,50 €	
% sobre base de càlcul	5,50%	5,50%	Màxim 20 %
Endeutament a curt termini del Comú	1.480.261,06 €	6.600.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	374,52 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	1.480.635,58 €	7.600.000,00 €	
% sobre base de càlcul	5,40%	27,71%	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 2020, 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	27.246.263	28.115.910	26.953.249
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-17.800	-	-4.200
Ajustaments	-	-	-
Total	27.228.463	28.115.910	26.949.049
Mitjana base de càlcul	27.431.141		

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 formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	27.431.141	27.431.141	
Endeutament bancari del Comú	13.567.679	18.687.418	
Endeutament entitats participades	375	1.000.000	
Endeutament total	13.568.054	19.687.418	
% sobre base de càlcul	49,46%	71,77%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.506.671	1.506.671	
Càrrega financera entitats participades	1.290	1.290	
Càrrega financera total	1.507.961	1.507.961	
% sobre base de càlcul	5,50%	5,50%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.480.261	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	375	1.000.000	
Endeutament a curt termini	1.480.636	7.600.000	
% sobre base de càlcul	5,40%	27,71%	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	12.087.418	12.087.418
- Comptabilitzat a llarg termini	10.802.615	10.802.615
- Comptabilitzat a curt termini	1.284.803	1.284.803
Endeutament del Comú a curt termini	1.480.261	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	375	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 31/05/20 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/20 (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 31/05/20 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/20 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Total endeutament	13.568.054	19.687.418
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	242.675	242.675
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.263.996	1.263.996
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	1.290	1.290
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/20 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/20 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	1.507.961	1.507.961
Endeutament del Comú a curt termini	1.480.261	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	375	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/20 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.480.636	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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Préstecs i altres deutes	2.765.064,02	1.263.995,56	1.501.068,46
Deutes per interessos	61.388,19	67.274,21	-5.886,02
Creditors pressupostaris	4.294.772,47	3.190.666,72	1.104.105,75
Creditors no pressupostaris	898.815,85	629.363,22	269.452,63
Administracions públiques	83.253,84	97.609,78	-14.355,94
Creditors per administradors de recursos per compte d'altres ens	7.350,09	1.893,88	5.456,21
Altres creditors	6.411,77	-	6.411,77
Fiances i dipòsits rebuts	22.285,05	16.775,46	5.509,59
Total	8.139.341,28	5.267.578,83	2.871.762,45

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	2.050.723,12 €
(+) del pressupost corrent	1.143.642,59 €
(+) de pressupostos tancats	2.897.405,64 €
(+) d'operacions no pressupostàries	475.478,98 €
(-) de cobrament dubtós	-2.459.392,32 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-6.411,77 €
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	-6.784.954,73 €
(+) del pressupost corrent	3.815.385,33 €
(+) de pressupostos tancats	77.399,23 €
(+) d'operacions no pressupostàries	2.893.953,80 €
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.783,63 €
3.- (+) Fons líquids	87.356,73 €
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	0,00 €
I.a Ingressos afectats segons art.33 LGOTU - cessions econòmiques:	0,00 €
Cessions econòmiques gratuïtes pel planejament 2020 (ECO.77120)	39.180,43 €
Inversions ens béns destinats a l'ús general 2020 (Concepte 607)	-39.180,43 €
II Romanent de tresoreria no afectat	-4.646.874,88 €
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = (I + II)	-4.646.874,88 €

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compostat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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 està actualitzat i 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 i la LGFP, s'ha observat que en un total d'11 expedients revisats la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP:

- Redacció de projecte de distribució logística eficient que garanteix la convivència d'usos de l'espai urbà al Pas de la Casa.
- Reformar interior de l'edifici de serveis comunals situat a l'avinguda de François Mitterrand.
- Subministrament d'una carregadora amb cullera i braç articular amb cullera i martell picador CASE SR175 amb cabina tancada.
- Treballs i/o serveis d'higiene, sanejament i control de plagues als espais públics i edificis comunals de la parròquia d'Encamp.
- Efectuar els treballs d'inventari patrimonial del Comú d'Encamp.
- Aparcament horitzontal als terrenys Prat de Casa i Prat de Pallarès Casa Trèsa projecte 541.
- Règim de rènting d'un vehicle Suv 4x4 marca Dacia Duster DC (lot 2) destinat Circulació Encamp.

- Contracte per la ventilació del Centre Esportiu d'Encamp fase 1.
- Transport de passatgers temporada d'hivern 2021.
- Subministrament de 14 casetes de fusta per diferents actes de la parròquia.
- Subministrament i configuració de l'aplicació d'ofimàtic del Comú d'Encamp.

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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 75% 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 despesa permesa, 67.750.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 6,0%.

El Tribunal de Comptes, el 13 de febrer de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 17 de febrer de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 71,77%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 27.212.699 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 4,32%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

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

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015	3.485.000
2. Impostos indirectes	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393	5.733.535
4. Transferències corrents	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247	1.906.071
5. Ingressos patrimonials	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675	8.424.932
Ingressos corrents	17.174.641	17.652.027	17.099.977	17.151.175	18.940.442	19.479.456	20.581.330	20.399.538
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	1	1	1
7. Transferències de capital	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108	8.966.437
8. Actius financers	84	84	84	84	36	3	3	3
9. Passius financers	48	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613	4.004.194
Ingressos de capital	7.575.397	7.703.859	9.639.665	6.717.528	9.793.352	11.135.122	14.384.725	12.970.635
Total ingressos	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794	30.614.578	34.966.055	33.370.173

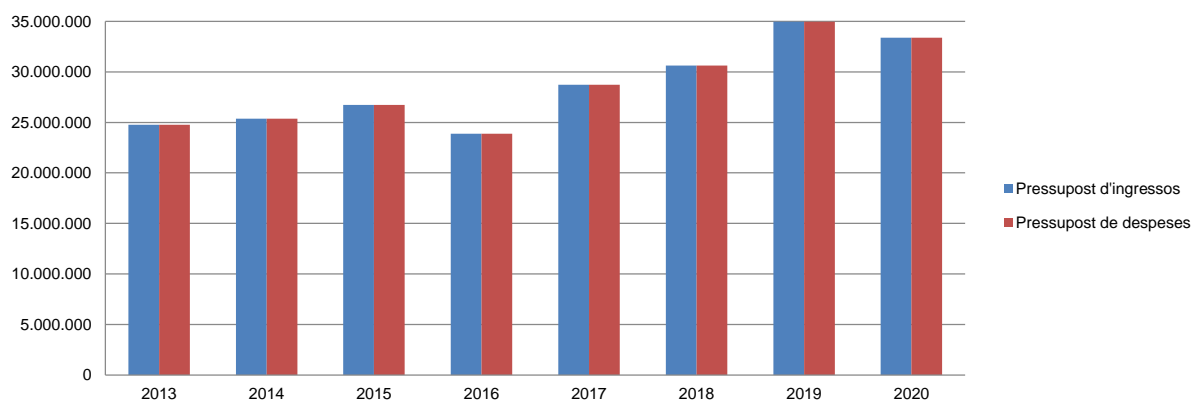
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815	10.114.571
2. Consum de béns corrents i serveis	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969	9.318.571
3. Despeses financeres	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491	330.964
4. Transferències corrents	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055	635.433
Despeses corrents	18.969.180	18.638.037	18.096.788	18.105.275	18.907.012	19.479.456	20.581.330	20.399.538
6. Inversions reals	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215	10.823.632
7. Transferències de capital	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1	-	-
8. Actius financers	48	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504	880.002
9. Passius financers	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006	1.267.001
Despeses de capital	5.780.858	6.717.849	8.642.854	5.763.428	9.826.782	11.135.122	14.384.725	12.970.635
Total despeses	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703	28.733.794	30.614.578	34.966.055	33.370.173

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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067	3.100.850
2. Impostos indirectes	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480	1.779.067
3. Taxes i altres ingressos	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069	4.902.578
4. Transferències corrents	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226	2.755.679
5. Ingressos patrimonials	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537	7.242.324
Ingressos corrents	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498
6. Alienació d'inversions	-	-	-	5.263	17.800	-	4.200	-
7. Transferències de capital	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670	6.378.932
9. Passius financers	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932
Total ingressos	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430

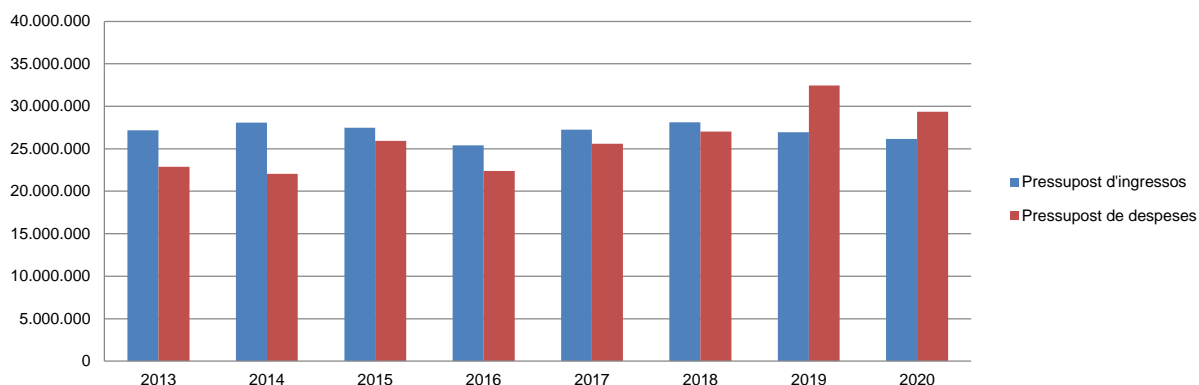
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922	9.703.081
2. Consum de béns corrents i serveis	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707	7.677.828
3. Despeses financeres	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970	261.632
4. Transferències corrents	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780	2.137.957
Despeses corrents	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498
6. Inversions reals	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762	7.432.200
7. Transferències de capital	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680	880.000
9. Passius financers	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891	1.263.996
Despeses de capital	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196
Total despeses	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694

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

Evolució liquidació del pressupost



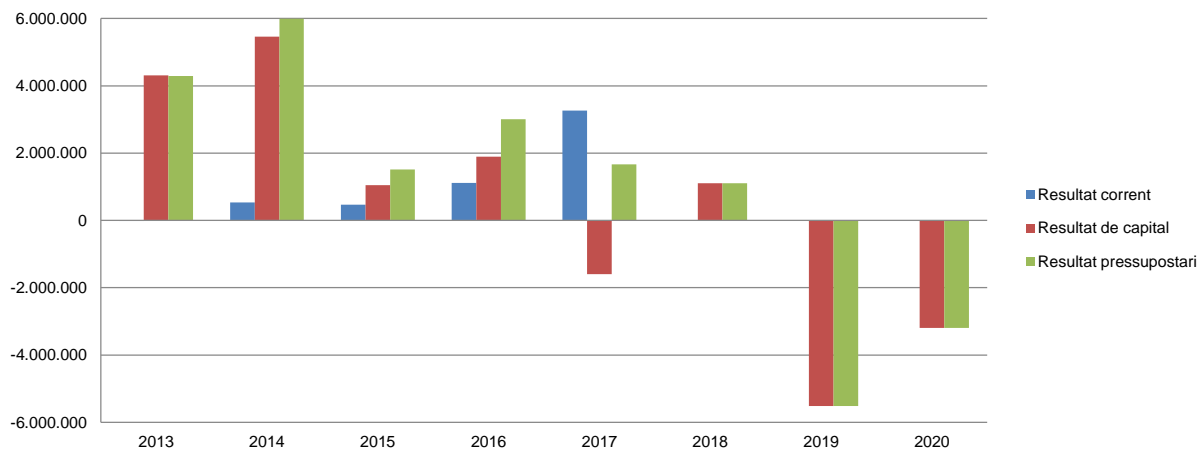
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498
Despeses corrents	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498
Resultat corrent	-20.719	532.532	465.975	1.113.525	3.259.482	-	-	-
Ingressos de capital	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932
Despeses de capital	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196
Resultat de capital	4.312.428	5.462.105	1.049.124	1.892.654	-1.595.359	1.100.179	-5.515.462	-3.197.264
Resultat pressupostari	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123	1.100.179	-5.515.462	-3.197.264

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

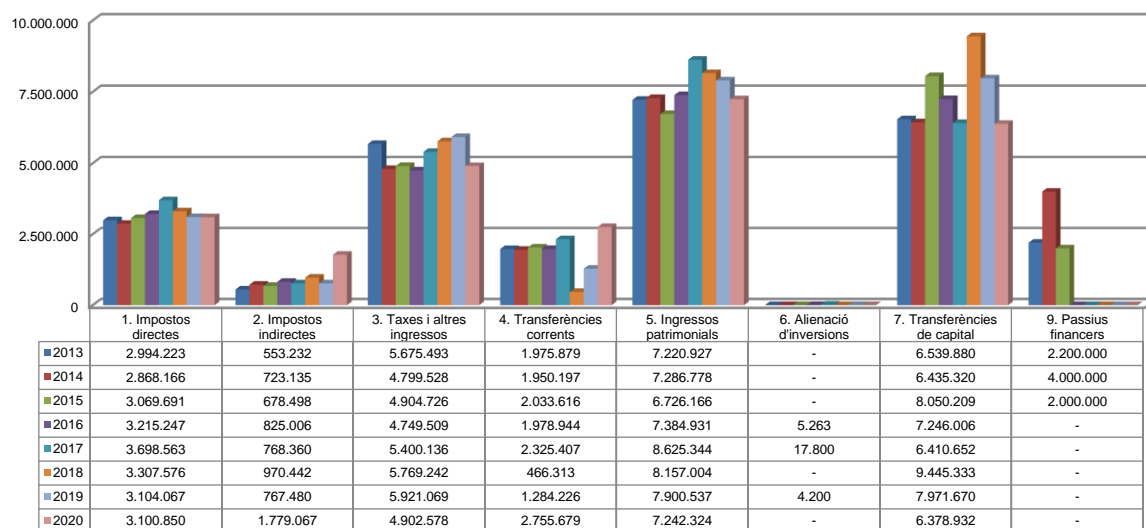
Resultat pressupostari



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

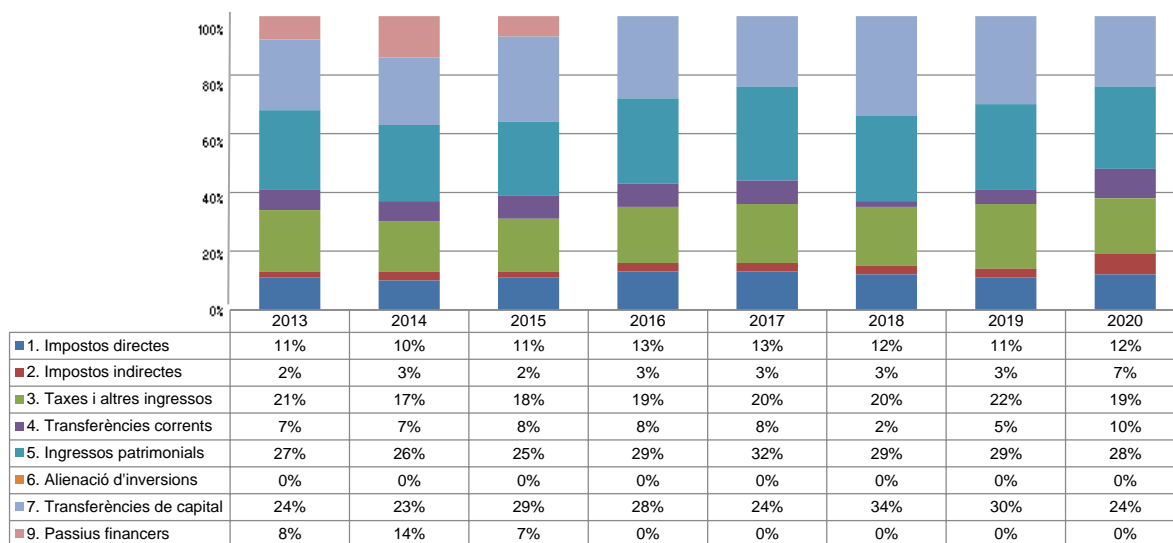
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



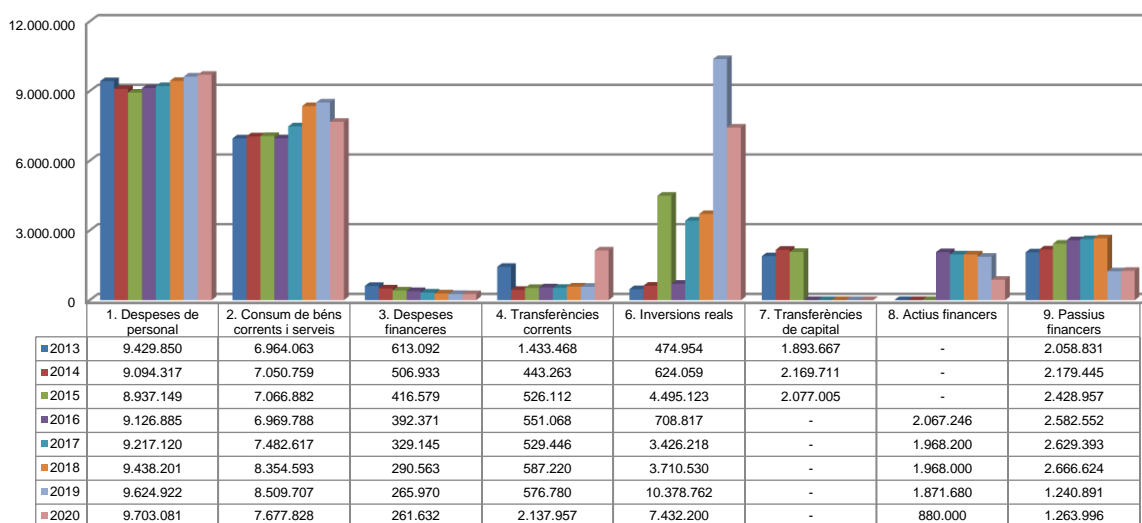
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



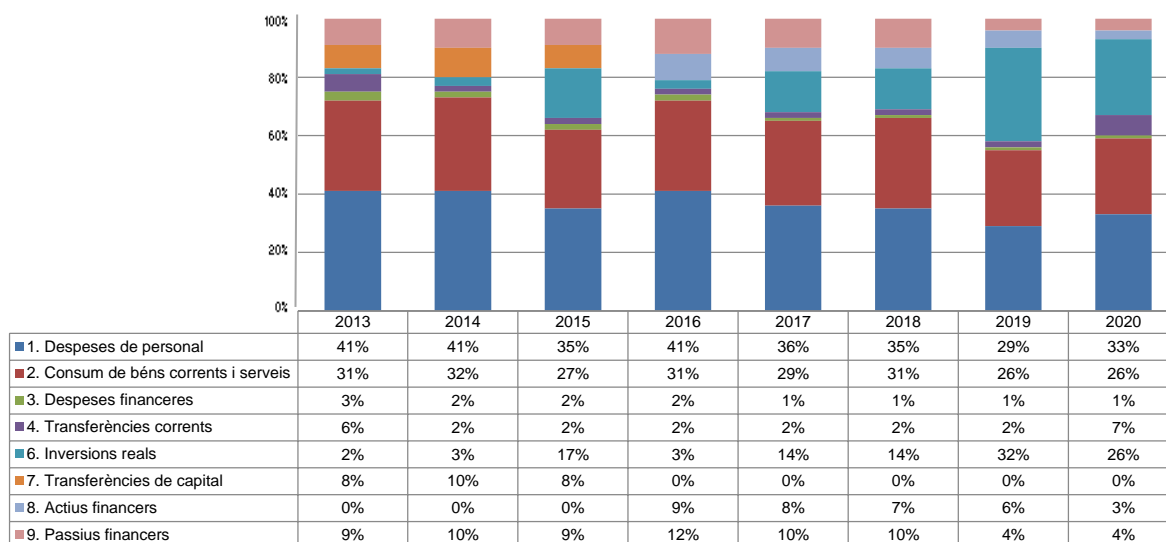
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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:

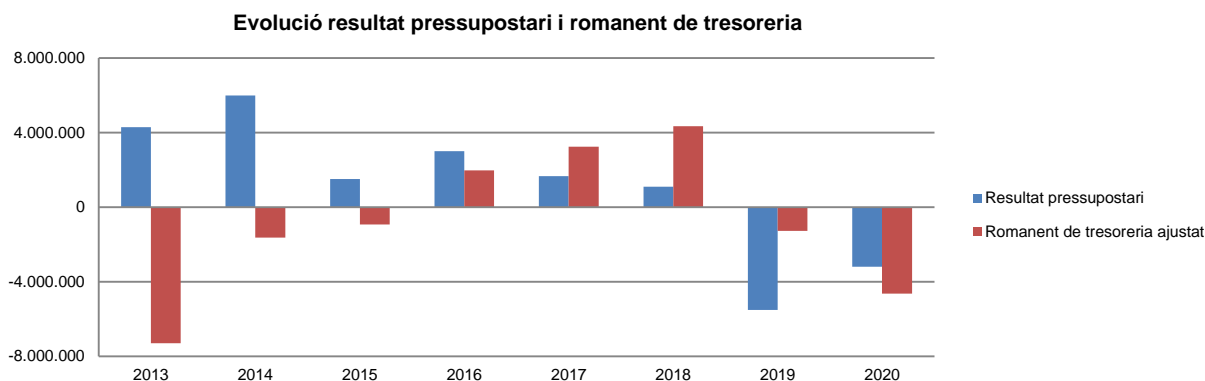
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430
Total despeses liquidades	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694
Resultat pressupostari	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179	1.664.123	1.100.179	-5.515.462	-3.197.264

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

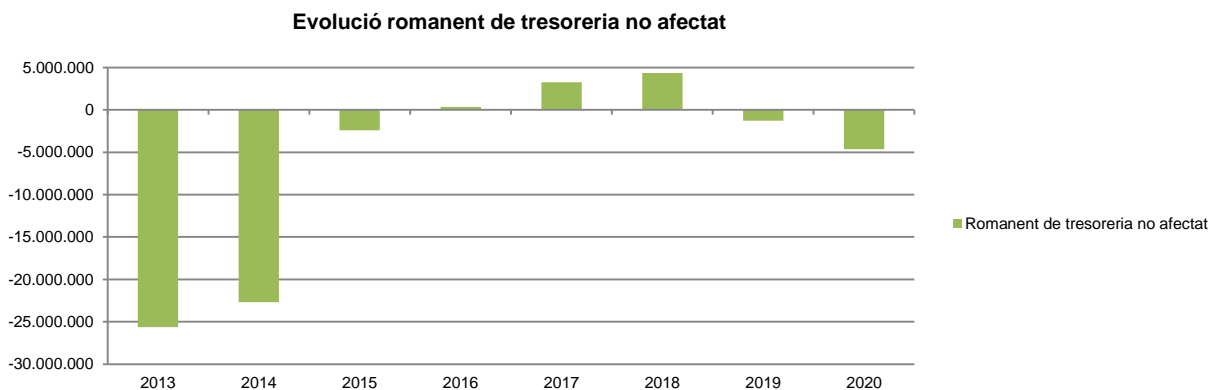
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770	2.050.723
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309	-6.784.955
3. (+) Fons líquids	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702	87.357
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875
I. Romanent de tresoreria afectat	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875

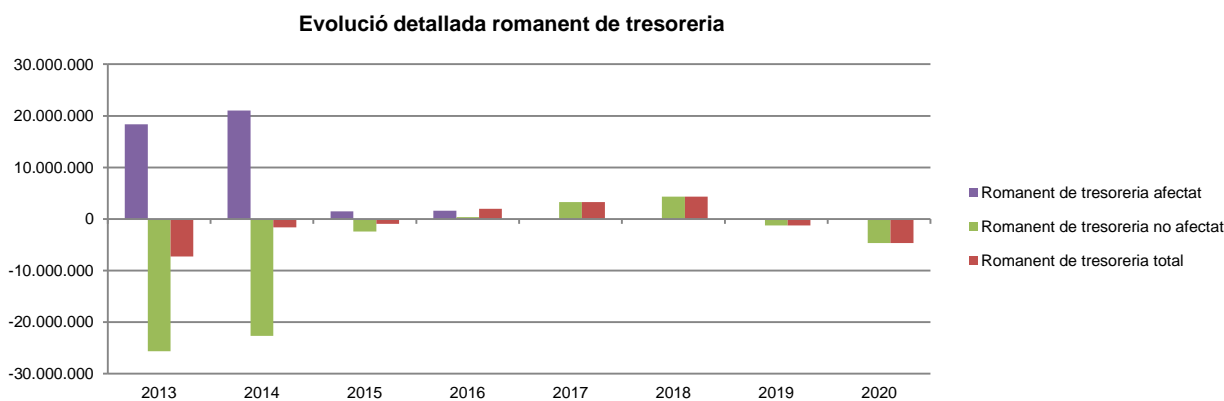
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

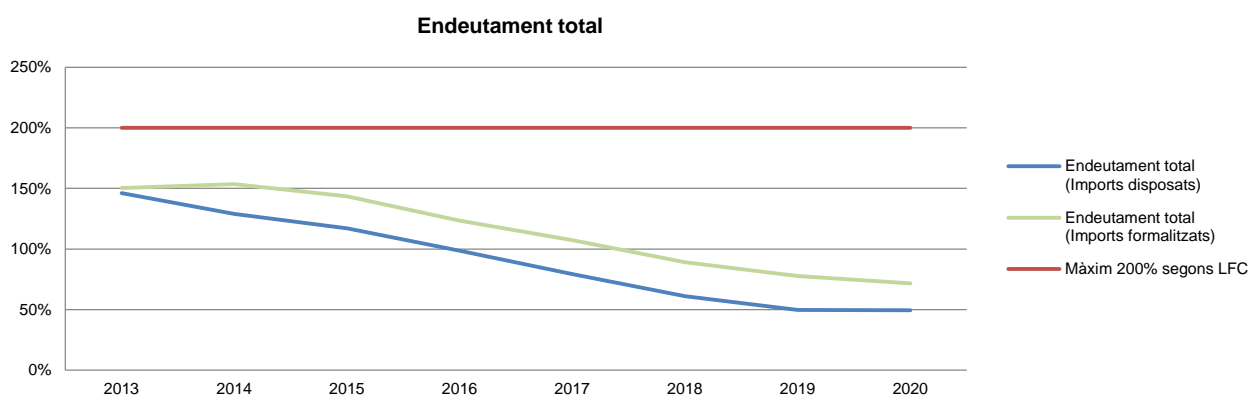


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

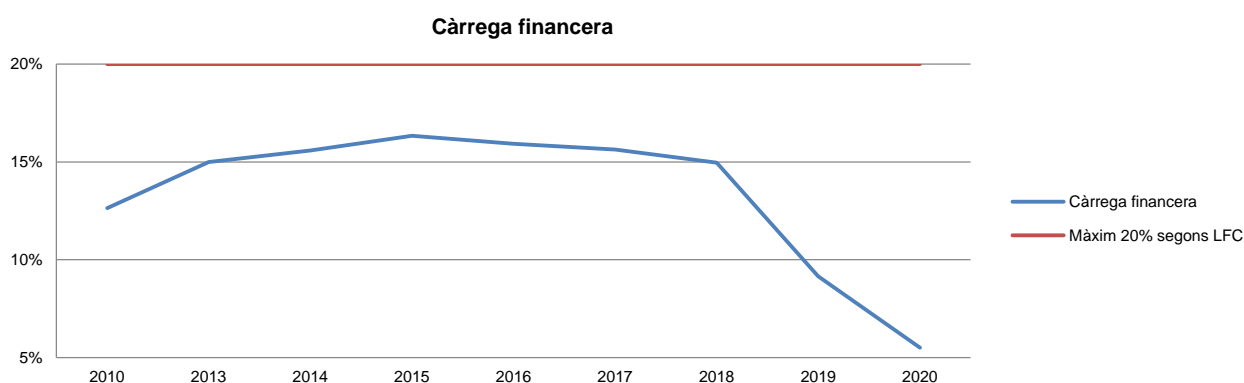
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	24.211.310	23.536.814	23.318.979	24.615.475	24.975.224	26.030.337	26.914.672	27.431.141
Endeutament bancari del Comú	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413	13.567.679
Endeutament entitats participades	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-	375
Endeutament total	35.355.117	30.365.198	27.284.291	24.277.957	19.827.493	15.907.838	13.351.413	13.568.054
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	146,03%	129,01%	117,00%	98,63%	79,39%	61,11%	49,61%	49,46%
Càrrega financera del Comú	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368	1.506.671
Càrrega financera entitats participades	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129	1.290
Càrrega financera total	3.631.798	3.667.332	3.810.056	3.921.722	3.904.088	3.893.551	2.462.497	1.507.961
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,00%	15,58%	16,34%	15,93%	15,63%	14,96%	9,15%	5,50%
Endeutament a curt termini del Comú	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-	-	-	1.480.261
Endeutament a curt termini entitats participades	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405	-	375
Endeutament a curt termini	8.523.832	2.713.428	988.483	1.502.499	629.686	330.405	-	1.480.636
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	35,21%	11,53%	4,24%	6,10%	2,52%	1,27%	-	5,40%

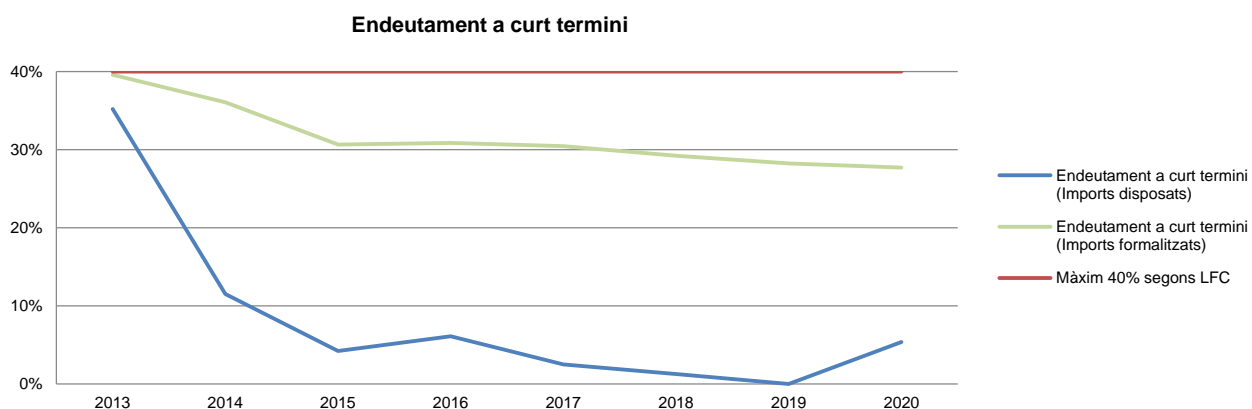
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,1%	8,4%	9,8%	12,7%	14,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,8%	94,8%	91,3%	76,7%	78,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,5%	82,1%	80,4%	82,4%	77,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,7%	36,0%	34,9%	29,6%	33,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,1%	29,2%	30,9%	26,2%	26,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,5%	2,1%	2,2%	1,8%	7,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,2%	13,4%	13,7%	32,0%	25,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	6,1%	15,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-8,1%	3,0%	-14,3%	-6,5%	-6,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,7%	67,9%	64,7%	65,7%	65,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,6%	36,2%	35,7%	36,3%	37,4%
Ratis per habitants		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	12.338	12.721	12.097	12.364	12.528
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	712	776	831	792	781
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.815	2.011	2.233	2.626	2.343
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.968	1.559	1.315	1.080	1.083
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	33	26	23	19	19
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-554.000	759.763	3.209.667	-2.429.787	-5.826.787
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	90,0%	114,2%	169,6%	53,9%	28,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	43,6%	60,7%	90,3%	9,7%	1,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 5.216.616 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2)

Altres observacions

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

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)
- 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 20.335.412 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- S'ha detectat l'existència de personal interí el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 109 de la LFP i l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)
- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 262.990 euros, havent-se disminuït en 4.404 euros durant l'exercici 2020. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.10)

- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2020 foren de 1.342 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 2020, 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 2020.

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 socis de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A** (d'ara endavant la societat) que comprenen el Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat, Estat i Canvis del Patrimoni Net abreujat i Memòria abreujada de l'exercici acabat en aquesta data.

En 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 **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A**, a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual 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 el mateix.

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.

Paràgraf d'Èmfasi

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 20 "**Fets posteriors**" de la memòria adjunta, respecte a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que el M.I. Govern ha adoptat així com l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat de la societat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la mateixa. Malgrat que continua existint incertesa sobre el desenvolupament de la pandèmia i les seves conseqüències econòmiques i sanitàries, l'entitat continua rebent el suport del seu soci majoritari "**Hble Comú d'Encamp**" pel que entenem, que no es veu afectat el principi d'empresa en funcionament de la societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Aspectes més rellevats d'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria, són aquells aspectes que a judici de l'auditor són considerats com a potencials riscos més rellevants que poden ocasionar incorreccions materials en els estats financers. En l'auditoria de la societat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020. 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 expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos. Els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius tinguts en compte 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 i comerços al Pas de la Casa és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, reflectits en compte de pèrdues i guanys, dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2020 i 2019 ascendeixen a 4.104.668 euros i a 5.015.885 euros respectivament. Així com la raonabilitat de les minves de funcionament que es produeixen entre l'energia comprada i produïda amb l'energia efectivament facturada.

Alta concentració accionarial

Alta concentració del capital en mans d'una sola entitat pública, que podria suposar una pressió significativa sobre els resultats i l'activitat de la societat, juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant d'una estructura molt centrada la Direcció General, requerint més atenció per part de l'auditor.

Deteriorament de les instal·lacions claus i sensibles en el "Core Business" de la societat

El control i avaluació del possible deteriorament de les instal·lacions essencials per al "Core Business" de la societat, així com el seu impacte que podrien tenir en els estats financers.

L'enfocament del treball s'ha centrat en 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 procediments administratius, l'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 d'acord a "benchmarks" comparatius, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.

Del resultat dels procediments d'auditoria no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altres qüestions

L'auditoria dels Estats Financers de la societat, corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 es va emetre una opinió per un altre auditor sense excepcions.

Responsabilitat del consell d'administració en relació als comptes anuals

El consell d'administració és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'Estat de Flux d'Efectiu de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la societat a Andorra (Llei 30/2007 de comptabilitat dels empresaris, aprovada en data 20 de desembre de 2007 i modificacions posteriors i Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat per Decret el 23 de juliol de 2008 i modificacions posteriors) i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el consell d'administració és la responsable 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 el consell d'administració té la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

El consell d'administració de la societat és la responsable de la supervisió del procés d'informació financera de la societat.

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, deguda a 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 influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 la societat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la junta directiva.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pel consell d'administració, 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 societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem 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 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 de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

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

Sant Julià de Lòria, 15 d'abril del 2021



B2B AUDITORS I ASSESSORS, SLU
Robert Codó Isus (col·legiat nº170)
Soci Director

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT comparatiu acabat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(euros)

ACTIU		31/12/2020	31/12/2019
A) ACTIUS NO CORRENTS		2.005.321,71	2.012.821,15
I	Immobilitzat intangible (Nota 5)	6.112,55	11.952,41
II	Immobilitzat tangible (Nota 6)	1.999.166,52	2.000.826,09
III	Inversions immobiliàries (Nota 7)	-	-
IV	Immobilitzat financer (Nota 8)	42,65	42,65
B) ACTIUS CORRENTS		951.035,56	1.299.771,11
I	Altres actius no corrents en venda	-	-
II	Existències (Nota 9)	110.233,21	81.406,17
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (Nota8)	483.704,53	668.234,35
IV	Inversions financeres a curt termini (Nota 8)	-	250.000,00
V	Tresoreria (Nota10)	345.769,60	288.860,35
VI	Ajustaments per periodificació (Nota11)	11.328,22	11.270,24
TOTAL ACTIU		2.956.357,27	3.312.592,26

PASSIU		31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONI NET		1.601.799,24	1.663.199,25
I	Capital	90.150,00	90.150,00
II	Prima d'emissió	-	-
III	Reserves	1.273.049,21	1.154.050,09
IV	Instruments de capital propis	-	-
V	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
VI	Resultat de l'exercici	488.600,03	418.999,17
VII	Dividend a compte	(-)250.000,00	-
B) PASSIUS NO CORRENTS		638.328,11	693.473,12
I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Deutes a llarg termini (Nota 13)	308.951,39	310.523,06
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Subvencions (Nota 16)	329.376,72	382.950,06
C) PASSIUS CORRENTS		716.229,92	955.919,88
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II	Provisions a curt termini	-	-
III	Deutes a curt termini (Nota 13)	55.210,18	30.046,44
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar (Nota 13)	661.019,74	925.873,44
VI	Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU		2.956.357,27	3.312.592,26

A la Memòria s'expliquen les notes del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2020, que formen part inherent del mateix.

SERCENSA**Compte de pèrdues i guanys**

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A**COMpte PERDUES Y GUANYS ABREUJAT** comparatiu acabat a 31 de desembre de 2020 i 2019

(euros)

	31/12/2020	31/12/2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Total Ingressos d'exploració (Nota 15.I)	4.174.307,53	5.081.834,24
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		
1 (Nota 15.II)	(-)3.023.630,00	(-)4.016.588,03
Marge Brut	1.081.038,31	999.297,42
2 Despeses de personal (Nota 15.III)	(-)202.748,09	(-)200.480,84
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(-)230.261,42	(-)211.119,44
4 Deteriorament del circulat	1.260,20	(-)1.234,20
5 Altres despeses d'exploració	(-)222.724,30	(-)234.049,45
Total despeses d'exploració	(-)3.678.103,61	(-)4.663.471,96
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	496.203,92	418.362,28
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos Financers	-	-
2 Despeses Financeres	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	62,67	50,14
4 Diferències de canvi	-	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Resultat financer	62,67	50,14
RESULTAT DE LES OPERACIONS	496.266,59	418.412,42
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	36.593,55	29.327,74
2 Altres despeses no recurrents	(-)19,50	(-)177,39
Total altres ingressos i despeses no recurrents	36.574,05	29.150,35
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	532.840,64	447.562,77
V IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 17)	(-)44.240,61	(-)28.563,60
RESULTAT DE L'EXERCICI	488.600,03	418.999,17

A la Memòria s'expliquen les notes explicatives del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2020, que formen part inherent del mateix.

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET finalitzat a 31 de desembre de 2020

(euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrumente de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend i a compte	TOTAL
Saldo 31/12/18	90.150,00	-	-	1.080.752,04	-	-	-	370.298,00	-	1.541.200,04
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/19	90.150,00	-	-	1.080.752,04	-	-	-	370.298,00	-	1.541.200,04
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	418.999,17	-	418.999,17
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	297.000,00	-	297.000,00
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	297.000,00	-	297.000,00
Ampliacions i reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	73.298,00	-	-	-	73.298,00	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	73.298,00	-	-	-	73.298,00	-	-
Saldo a 31/12/19	90.150,00	-	-	1.154.050,04	-	-	-	418.999,17	-	1.663.199,21
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/20	90.150,00	-	-	1.154.050,04	-	-	-	418.999,17	-	1.663.199,21
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	488.600,03	-	488.600,03
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	300.000,00	-	300.000,00
Ampliacions i reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	119.000,14	-	-	-	119.000,14	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	119.000,14	-	-	-	119.000,14	-	-
Saldo a 31/12/20	90.150,00	-	-	1.273.050,18	-	-	-	488.599,06	-	1.601.799,24

A la Memòria s'expliquen les notes explicatives del Compte del Estat i canvi del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020, que formen part inherent del mateix.

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Gasolinera del Pas de la casa, S.A (GASOPAS) (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgraf d'èmfasi

Volem cridar l'atenció al fet esmentat a les nota 2 (a), 2(b) i 2(c) dels comptes anuals adjunts, en el que es descriu que la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2 ha afectat significativament l'activitat de la societat durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020, impactant principalment en una reducció de la xifra de vendes, que ha comportat un esforç en l'adequació de les despeses a la nova situació. Aquests fets han de ser tinguts en compte per un lector al analitzar els presents comptes anuals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altra informació

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

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

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

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020.

Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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


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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 5 de maig de 2021

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)



(Handwritten signatures and stamps)

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

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

Actiu	2020	2019	Passiu	2020	2019
Actius no corrents	4.703.351	4.703.001	Patrimoni net (nota 12)	6.351.028	6.449.956
Immobilitzat intangible (nota 5)	63.386	52.730	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'establiment	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.927.856	3.543.247
Altres actius intangibles	63.386	52.730	Reserva legal	252.420	252.420
Immobilitzat tangible (nota 6)	3.989.905	4.000.211	Reserva de revalorització	-	-
Terenys i construccions	3.151.630	1.965.911	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	772.511	696.170	Altres reserves	3.675.436	3.290.827
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	65.764	1.338.130	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	650.060	650.060	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	2.001.072	2.694.609
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	(840.000)	(1.050.000)
Altres	-	-			
Altres empreses	650.060	650.060	Passius no corrents	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Altres	650.060	650.060	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	2.801.371	2.945.602	Passius corrents	1.153.694	1.198.647
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	513.841	352.515	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	216.621	329.330
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	513.841	352.515	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	216.621	329.330
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	107.255	283.189	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	67.988	129.123	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	935.852	867.330
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.133	-	Proveïdors	846.733	732.274
Restes de crèdits i comptes a cobrar	38.134	154.066	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	1.152.262	1.009.789	Creditors variis	61.744	120.056
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	1.152.262	1.009.789	Altres	27.375	15.000
Tresoreria (nota 8 (d))	1.014.871	1.299.390	Ajustaments per periodificació (nota 15)	1.221	1.987
Ajustaments per periodificació (nota 11)	13.142	719			
Total actiu	7.504.722	7.648.603	Total patrimoni net i passiu	7.504.722	7.648.603

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



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

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatius corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros

	2020	2019
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	14.394.058	21.539.551
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	835.753
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	27.319	19.688
Total Ingressos d'explotació	14.421.377	22.395.002
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(10.842.536)	(18.112.013)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(649.068)	(680.324)
Segur, salari i assistència	(567.667)	(573.686)
Càrregues socials	(101.401)	(95.465)
Altres despeses de personal	-	(11.057)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(314.136)	(207.211)
Amortització	(314.136)	(307.211)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	-
Indulgències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(422.791)	(424.270)
Amortitzacions i cessions	(86.482)	(57.372)
Reparacions i conservació	(115.765)	(105.455)
Serveis professionals independents	(42.621)	(38.399)
Subministraments	(53.256)	(40.508)
Tributs	(9.292)	(9.539)
Altres serveis exteriors	(135.384)	(163.287)
Total despeses d'explotació	(12.226.531)	(19.423.718)
Resultat d'explotació	2.192.846	2.971.284
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	4.041	7.148
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	4.041	7.148
Despeses financeres	(156)	(1.264)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(156)	(1.264)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	3.885	5.884
Resultat de les operacions	2.196.731	2.977.168
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	3.536	2.555
Altres despeses no recurrents	(532)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.536	2.555
Resultat abans impostos	2.200.267	2.979.723
Impost sobre societats (nota 18)	(199.195)	(285.114)
Resultat de l'exercici	2.001.072	2.694.609

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



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

	Capital	(Expressat en euros) Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	1.252.100	252.420	2.937.739	-	2.758.435	(1.050.000)	6.160.694
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	(305.345)	-	(2)	-	(305.347)
Saldo ajustat a 01/01/2018	1.252.100	252.420	2.632.394	-	2.758.433	(1.050.000)	5.855.347
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	2.694.609	(1.050.000)	1.644.609
Operacions amb socis i propietaris	-	-	658.433	-	(2.758.433)	1.050.000	(1.050.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	658.433	-	(658.433)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2019	1.252.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	1.252.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	2.001.072	-	2.001.072
Operacions amb socis i propietaris	-	-	384.609	-	(2.694.609)	210.000	(2.100.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	1.644.609	-	(2.694.609)	1.050.000	-
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	(1.260.000)	-	-	-	(1.260.000)
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2020	1.252.100	252.420	3.675.436	-	2.001.072	(840.000)	6.351.028

En la següent forma port integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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

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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
 el 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

	2020	2019
(Expressat en euros)		
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOITACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.200.267	2.979.723
Ajustaments del resultat	310.451	201.327
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	314.336	207.211
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per balces i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per balces i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(4.041)	(7.148)
Despeses financeres	156	1.264
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	(72.532)	(60.136)
Existències	(161.326)	(126.473)
Deutors i altres comptes a cobrar	33.461	12.471
Altres actius corrents	(12.423)	207
Crèdits i altres comptes a pagar	60.523	54.726
Altres passius corrents	(766)	(1.067)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploitació	(128.775)	(279.230)
Pagaments d'interessos	(156)	(1.264)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	4.041	7.148
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	(132.660)	(285.114)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploitació	2.309.411	2.841.684
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(314.687)	(1.540.432)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(23.571)	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(291.116)	(1.540.432)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	-	404.213
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(314.687)	(1.136.219)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(2.279.244)	(2.109.522)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(179.244)	(9.522)
Emissió	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(179.244)	(9.522)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.100.000)	(2.100.000)
Dividends	(2.100.000)	(2.100.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.279.244)	(2.109.522)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	284.519	(404.057)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.299.390	1.703.447
Efectiu o equivalents al final del període	1.014.871	1.299.390

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.

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció de l'accionista únic de Funitel d'Encamp, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem 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 a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del Soci únic. Cal afegir que la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, soci únic de la Societat.

Altres qüestions

Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor la opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació del principis comptables, en cap cas tenen la voluntat d'expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

**Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals**

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera.

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

Ordino, 29 de juny de 2021

FUNICAMP, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2020	2019	Capítol	Nota	2020	2019
A) ACTIUS NO CORRENTS		5.320.411,82	5.605.906,24	A) PATRIMONI NET	11	5.166.305,11	5.628.275,36
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	5.320.211,82	5.605.706,24	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		40.323.483,43	39.443.483,43
IV Immobilitzat financer	8.1	200,00	200,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-36.230.208,07	-35.489.171,13
B) ACTIUS CORRENTS		101.691,23	307.626,19	VI Resultat de l'exercici		-1.341.970,25	-741.036,94
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	26.746,02				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	47.817,72	188.916,14	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	5.168,06	5.168,06
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria	8.4	53.873,51	91.964,03	II Deutes a llarg termini		5.168,06	5.168,06
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	12	250.629,88	280.089,01
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		0,00	0,00
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		250.629,88	280.089,01
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		5.422.103,05	5.913.532,43	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		5.422.103,05	5.913.532,43

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

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2020	2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		753.173,74	1.043.793,69
2 Altres negocis d'explotació		3.226,86	270.577,22
Total ingressos d'explotació	14.1	756.400,60	1.314.370,91
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-285.494,42	-285.494,42
4 Variació del deteriorament del circulat		-26.746,02	47.901,34
5 Altres despeses d'explotació		-1.784.840,45	-1.811.195,67
Total despeses d'explotació	14.2	-2.097.080,89	-2.048.788,75
Resultat de l'explotació		-1.340.680,29	-734.417,84
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-1.289,96	-6.619,10
Total resultat financer	14.3	-1.289,96	-6.619,10
Resultat de les operacions		-1.341.970,25	-741.036,94
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	0,00	0,00
Resultat abans impostos		-1.341.970,25	-741.036,94
V Impost sobre beneficis	15	0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-1.341.970,25	-741.036,94

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

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2018	2.415.000,00	0,00	-33.774.274,73	37.571.803,43	-1.714.896,40	0,00	4.497.632,30
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 01/01/2019	2.415.000,00	0,00	-33.774.274,73	37.571.803,43	-1.714.896,40	0,00	4.497.632,30
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-741.036,94	0,00	-741.036,94
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	-1.714.896,40	1.871.680,00	1.714.896,40	0,00	1.871.680,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	-1.714.896,40	1.871.680,00	1.714.896,40	0,00	1.871.680,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2019	2.415.000,00	0,00	-35.489.171,13	39.443.483,43	-741.036,94	0,00	5.628.275,36
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 01/01/2020	2.415.000,00	0,00	-35.489.171,13	39.443.483,43	-741.036,94	0,00	5.628.275,36
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.341.970,25	0,00	-1.341.970,25
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	-741.036,94	880.000,00	741.036,94	0,00	880.000,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	-741.036,94	880.000,00	741.036,94	0,00	880.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2020	2.415.000,00	0,00	-36.230.208,07	40.323.483,43	-1.341.970,25	0,00	5.166.305,11

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp

CÒNSOL MAJOR

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

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2020

Encamp, 25 d'octubre del 2021

Distingit Senyor,

En data 13 d'octubre del 2021, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2020;

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

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

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

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

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

CSV: 801ae1f3e2-432-864-fb6b55612
Aquest document es document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i annexos del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'Administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça <https://tramita.comuencamp.ad>



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



INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 del Comú d'Encamp.

El passat 13 d'octubre de 2021 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2020.

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

1. Finançament de les incorporacions de romanents

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 5.216.616 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2).*

Al·legació:

El Tribunal informa que s'ha finançat la incorporació de romanents de l'any 2019 al pressupost 2020 mitjançant operacions de tresoreria, quan el finançament acordat pel Consell de Comú van ser línies de crèdit que es defineixen com endeutament no com operacions de tresoreria. Per altra banda, en els referits compromisos s'inclouen operacions de pressupost corrent.

Cal remarcar també que no s'ha produït un dèficit de les previsions pressupostàries, atès que el venciment del finançament contractat es situa més enllà de la finalització de l'exercici pressupostari.

L'article 64 de la LFC permet, en el seu punt 3, incorporar els compromisos pressupostaris que a la data del tancament de l'exercici no s'hagin executat. Aquesta incorporació de crèdits s'ha de tractar com una modificació pressupostària tal i com preveu el mateix article 64.1, fent referència a l'article 71. En l'article 71 de la LFC, que regula l'aprovació de les modificacions pressupostàries de crèdits extraordinaris, s'indica que aquest tipus de modificació pressupostària es pot finançar, entre d'altres elements, amb endeutament. L'article 43.5 de la LFC defineix la contractació de línies de crèdit amb bancs i caixes d'estalvis radicades al Principat d'Andorra o bé a l'estranger, com a endeutament. L'ordinació d'incorporació de romanents que va aprovar el Comú d'Encamp el dia 26 de març del 2020, publicada al BOPA núm. 46 del 8 d'abril, preveu com a finançament d'aquesta modificació pressupostària l'endeutament en forma de línies de crèdit amb diferents entitats bancàries que ja s'havia formalitzat al mes de febrer anterior a l'acord.



CSV: 1a6c871-1762-46db-bd17-0e7416ec771e

Aquest document és document electrònic i està signat amb el certificat digital de l'Administració General del Principat d'Andorra.

L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça <https://transparencia.comuncamp.ad>



Comú d'Encamp

ANDORRA

A la practica però les necessitats reals d'execució d'aquestes línies de crèdits han estat molt inferiors al previst, situant-se l'import disposat de les mateixes a 31.12.2020 en 1.480.261,06 euros.

2. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al legació:

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

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

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

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

3. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, 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).*

La nota 2.2.12 especifica que:

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

Al legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp. L'any 2020 els informes relatius a subvencions atorgades tenen la numeració següent:

- 20200001
- 20200011

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2020
Pàg. 2 de 4

CSV: 1a6e8171-1762-46db-b517-0e74 f6ec77ec
Aquest document es documenta electrònicament i té el mateix valor que el paper.
La seva autenticitat pot ser comprovada a l'adreça <https://transparencia.comunicacions.ad>





Comú d'Encamp

ANDORRA

- 20200012
- 20200015
- 20200039
- 20200050

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.

4. Personal interí

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'ha detectat l'existència de personal interí el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 109 de la LFP i l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública (nota 2.2.10).*

Al·legació:

S'annexa l'informe 67-21 del Departament de recursos humans

5. Dèficit del fons mutual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 262.990 euros, havent-se disminuït en 4.404 euros durant l'exercici de 2020. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.10)*

Al·legació:

Tal i com indica el Tribunal en la seva nota 2.2.10, a proposta de la Comissió de la Mútua, el Comú va aprovar modificar l'Ordinació de la Mútua dels empleats del Comú d'Encamp, per establir cinc mesures inicials, amb l'objectiu bàsic i prioritari de redreçar la tendència econòmica negativa de la Mútua. Aquestes mesures van entrar en funcionament l'1 de desembre del 2019 i des de la seva aplicació ja es va poder constatar una reducció de l'increment del dèficit. A data d'avui es pot afirmar que les mesures aplicades estan donant el seu fruit i la tendència s'ha invertit, així, durant l'any 2020 hi ha hagut un estalvi anual i, per tant, una reducció del dèficit acumulat de 4.403,93 euros. Es preveu que aquesta tendència es mantingui en els propers anys.

6. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2020 foren de 1.342 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2020

Pàg. 3 de 4





Comú d'Encamp

ANDORRA

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 fos superior al 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.

El Comú d'Encamp comptabilitza cada any una provisió per la depreciació del valor de la societat, en aquest sentit, per tant, s'assegura que el valor de l'actiu del Comú d'Encamp mostri sempre la situació més prudent possible.

7. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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 economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant 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).*

Al legació:

El Comú, al contrari del que dictamina el Tribunal, si disposa d'eines per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presta, no existeix però una única eina centralitzada d'on obtenir la informació atès que el Comú, en compliment de les competències que te assignades, presta serveis de naturalesa molt diversa. Així, es 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, i d'eines de gestió dels diferents serveis comunals amb 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, 18 d'octubre del 2021

Jordi Martinez Lladen
Interventor comunal

CSV: 19668171-1762-46db517-0e7418ec7fec
Aquest document és document electrònic transcodat amb el capítol segon de documents i annexos del Reglament, del 11 de juliol del 2015, de l'Administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça <https://tramits.comuncamp.ad>



Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2020

Pàg. 4 de 4

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.