

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COMÚ D'ENCAMP

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast.....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. Pressupost de l'exercici	10
2.1.1. Pressupost inicial	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	17
2.2.2. Impostos indirectes	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	18
2.2.5. Ingressos patrimonials	19
2.2.6. Alienació d'inversions reals	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	20
2.2.8. Actius financers d'ingressos.....	20
2.2.9. Passius financers d'ingressos	20
2.2.10. Despeses de personal.....	21
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis	22
2.2.12. Transferències corrents de despeses	24
2.2.13. Transferències de capital de despeses	24
2.2.14. Actius financers de despeses.....	25
2.2.15. Inversions reals	25
2.3. Comptes anuals	26
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	39
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.....	49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	56
5. CONCLUSIONS.....	58

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	59
6.1. Serveis Comunsals d'Encamp, SA (SERCENSA)	59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	66
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	82
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	89

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 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 13 de juliol de 2017 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 29 de juny de 2017 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2016 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 13 de juliol de 2017 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 d'abril de 2017 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2016 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 13 de juliol de 2017 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 d'abril de 2017 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 2016 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 2016 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 2016 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 99,87%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 51%).

- Comptes consolidats de SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2016 (participada directament 34,12%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual 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 30 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del pressupost per a l'exercici 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de preus públics del Comú d'Encamp per a l'exercici 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació tributaria del Comú d'Encamp per a l'exercici 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici de 2016.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.250.389,74	1 Impostos directes	3.098.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	7.831.035,73	2 Impostos indirectes	500.000,00
3 Despeses financeres	459.800,00	3 Taxes i altres ingressos	4.786.861,00
4 Transferències corrents	564.049,96	4 Transferències corrents	1.952.717,04
		5 Ingressos patrimonials	6.813.597,00
Despeses corrents	18.105.275,43	Ingressos corrents	17.151.175,04
6 Inversions reals	1.141.817,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	25.000,00	7 Transferències de capital	6.717.384,16
8 Actius financers	2.067.294,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.518.718,00	9 Passius financers	60,00
Despeses de capital	5.752.829,00	Ingressos de capital	6.717.528,16
Total pressupost despeses	23.858.104,43	Total pressupost ingressos	23.868.703,20

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

A la data de formació del pressupost de 2016 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2014, era negatiu en 3.095.257 euros - considerant els canvis normatius incorporats a la LQTC per la Llei 15/2015 - i el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2015 fou finalment negatiu de 2.418.679 euros. El pressupost de l'exercici 2016 fou aprovat amb un superàvit de 10.599 euros pel que no s'han acordat mesures eficaces de les indicades anteriorment.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.098.000,00	-	3.098.000,00
2 Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.786.861,00	149.988,00	4.936.849,00
4 Transferències corrents	1.952.717,04	17.858,50	1.970.575,54
5 Ingressos patrimonials	6.813.597,00	200.000,00	7.013.597,00
Ingressos corrents	17.151.175,04	367.846,50	17.519.021,54
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.717.384,16	-	6.717.384,16
8 Actius financers	84,00	2.284.058,52	2.284.142,52
9 Passius financers	60,00	-	60,00
Ingressos de capital	6.717.528,16	2.284.058,52	9.001.586,68
Total pressupost ingressos	23.868.703,20	2.651.905,02	26.520.608,22

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2015	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
						Augment	Disminució	
1	Despeses personal	9.250.389,74	-	-	-	-	-	9.250.389,74
2	Consum de béns corrents i serveis	7.831.035,73	139.275,19	-117.822,28	115.777,28	213.768,95	-213.768,95	7.968.265,92
3	Despeses financeres	459.800,00	421,83	-35.359,22	-	-	-	424.862,61
4	Transferències corrents	564.049,96	112.672,72	-5.000,00	15.265,76	-	-	686.988,44
	Despeses corrents	18.105.275,43	252.369,74	-158.181,50	131.043,04	213.768,95	-213.768,95	18.330.506,71
6	Inversions reals	1.141.817,00	523.179,78	-	1.849.615,00	-	-	3.514.611,78
7	Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-	-	25.000,00
8	Actius financers	2.067.294,00	-	-	-	-	-	2.067.294,00
9	Passius financers	2.529.316,77	-	-	53.878,96	-	-	2.583.195,73
	Despeses de capital	5.763.427,77	523.179,78	-	1.903.493,96	-	-	8.190.101,51
Total pressupost despeses		23.868.703,20	775.549,52	-158.181,50	2.034.537,00	213.768,95	-213.768,95	26.520.608,22

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

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

Modificació de les previsions inicials de l'estat de despeses

La liquidació del pressupost de 2016 que ha estat retuda pel Comú presenta modificacions en les previsions inicials de l'estat de despeses del capítol IX Passius financers en la quantia de 10.599 euros, la qual es correspon amb el superàvit inicial aprovat. Aquesta modificació no ha estat aprovada per cap òrgan de govern comunal. Aquesta consignació modificada ha estat posteriorment compromesa i liquidada i s'ha contravingut el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC.

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 775.550 euros, dels quals 252.370 euros eren despesa corrent. Aquesta incorporació s'ha finançat amb romanent de tresoreria quan, en ser aquest negatiu l'any anterior i no disposar, les despeses corrents, de romanents de tresoreria afectats, s'ha produït un dèficit en les previsions pressupostàries per import de la darrera quantia indicada.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per un conjunt de 2.034.537 euros, dels quals s'ha previst finançar mitjançant endeutament l'import de 1.329.349 euros. Atès que l'endeutament no s'ha formalitzat s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada. L'increment de les previsions d'ingressos derivada d'aquest acord s'ha enregistrat al capítol VIII actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost quan corresponia registra-ho al capítol IX Passius financers.

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 2016

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.098.000,00	3.215.247,13	3.028.181,04
2	Impostos indirectes	500.000,00	825.006,11	554.488,75
3	Taxes i altres ingressos	4.936.849,00	4.749.509,37	4.251.829,64
4	Transferències corrents	1.970.575,54	1.978.944,10	1.953.438,10
5	Ingressos patrimonials	7.013.597,00	7.384.931,26	7.033.983,46
6	Alienació d'inversions reals	-	5.263,16	5.263,16
7	Transferències de capital	6.717.384,16	7.246.006,35	7.093.937,23
8	Actius financers	2.284.142,52	-	-
9	Passius financers	60,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		26.520.608,22	25.404.907,48	23.921.121,38

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2016

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.250.389,74	9.126.885,10	9.126.885,10	9.126.885,10	9.121.837,10
2	Consums de béns corrents	7.968.265,92	7.140.704,47	7.140.604,35	6.969.788,05	5.959.337,23
3	Despeses financeres	424.862,61	392.371,39	392.371,39	392.371,39	392.203,08
4	Transferències corrents	686.988,44	632.309,04	626.635,55	551.068,10	485.997,94
6	Inversions reals	3.514.611,78	2.531.812,45	2.337.204,22	708.816,77	415.295,55
7	Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-
8	Actius financers	2.067.294,00	2.067.246,00	2.067.246,00	2.067.246,00	2.067.246,00
9	Passius financers	2.583.195,73	2.582.552,43	2.582.552,43	2.582.552,43	2.582.552,43
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		26.520.608,22	24.473.880,88	24.273.499,04	22.398.727,84	21.024.469,33

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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.098.000,00	3.215.247,13	103,78%	3.028.181,04	3.069.691,34	145.555,79	4,74%
2	Impostos indirectes	500.000,00	825.006,11	165,00%	554.488,75	678.497,53	146.508,58	21,59%
3	Taxes i altres ingressos	4.936.849,00	4.749.509,37	96,21%	4.251.829,64	4.904.725,98	-155.216,61	-3,16%
4	Transferències corrents	1.970.575,54	1.978.944,10	100,42%	1.953.438,10	2.033.616,06	-54.671,96	-2,69%
5	Ingressos patrimonials	7.013.597,00	7.384.931,26	105,29%	7.033.983,46	6.726.165,83	658.765,43	9,79%
	Ingressos corrents	17.519.021,54	18.153.637,97	103,62%	16.821.920,99	17.412.696,74	740.941,23	4,26%
6	Alienació d'inversions reals	-	5.263,16	-	5.263,16	-	5.263,16	-
7	Transferències de capital	6.717.384,16	7.246.006,35	107,87%	7.093.937,23	8.050.209,37	-804.203,02	-9,99%
8	Actius financers	2.284.142,52	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	60,00	-	-	-	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	9.001.586,68	7.251.269,51	80,56%	7.099.200,39	10.050.209,37	-2.798.939,86	-27,85%
	Total pressupost ingressos	26.520.608,22	25.404.907,48	95,79%	23.921.121,38	27.462.906,11	-2.057.998,63	-7,49%

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 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.250.389,74	9.126.885,10	9.126.885,10	9.126.885,10	98,66%	9.121.837,10	8.937.149,03	189.736,07	2,12%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.968.265,92	7.140.704,47	7.140.604,35	6.969.788,05	87,47%	5.959.337,23	7.066.881,73	-97.093,68	-1,37%
3	Despeses financeres	424.862,61	392.371,39	392.371,39	392.371,39	92,35%	392.203,08	416.579,18	-24.207,79	-5,81%
4	Transferències corrents	686.988,44	632.309,04	626.635,55	551.068,10	80,22%	485.997,94	526.111,73	24.956,37	4,74%
	Despeses corrents	18.330.506,71	17.292.270,00	17.286.496,39	17.040.112,64	92,96%	15.959.375,35	16.946.721,67	93.390,97	0,55%
6	Inversions reals	3.514.611,78	2.531.812,45	2.337.204,22	708.816,77	20,17%	415.295,55	4.495.122,85	-3.786.306,08	-84,23%
7	Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-	-	2.077.004,68	-2.077.004,68	-100,00%
8	Actius financers	2.067.294,00	2.067.246,00	2.067.246,00	2.067.246,00	100,00%	2.067.246,00	-	2.067.246,00	-
9	Passius financers	2.583.195,73	2.582.552,43	2.582.552,43	2.582.552,43	99,98%	2.582.552,43	2.428.957,26	153.595,17	6,32%
	Despeses de capital	8.190.101,51	7.181.610,88	6.987.002,65	5.358.615,20	65,43%	5.065.093,98	9.001.084,79	-3.642.469,59	-40,47%
	Total pressupost despeses	26.520.608,22	24.473.880,88	24.273.499,04	22.398.727,84	84,46%	21.024.469,33	25.947.806,46	-3.549.078,62	-13,68%

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per un import de 584.697 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 840.731 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	195.000,00	-	195.000,00	200.450,25	5.450,25	102,79%
100	Foc i Lloc	195.000,00	-	195.000,00	200.450,25	5.450,25	102,79%
11	Impostos directes sobre el capital	1.150.000,00	-	1.150.000,00	1.196.113,96	46.113,96	104,01%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	637.186,57	-12.813,43	98,03%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	558.927,39	58.927,39	111,79%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.533.198,43	-19.801,57	98,72%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.533.198,43	-19.801,57	98,72%
14	Impostos directes sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	285.484,49	85.484,49	142,74%
140	Impost sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	285.484,49	85.484,49	142,74%
1	Impostos directes	3.098.000,00	-	3.098.000,00	3.215.247,13	117.247,13	103,78%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	500.000,00	-	500.000,00	825.006,11	325.006,11	165,00%
200	Adquisició de béns immobles	500.000,00	-	500.000,00	825.006,11	325.006,11	165,00%
2	Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00	825.006,11	325.006,11	165,00%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	17.000,00	-	17.000,00	14.345,99	-2.654,01	84,39%
300	Vendes de material	17.000,00	-	17.000,00	14.345,99	-2.654,01	84,39%
31	Taxes	1.494.000,00	10.000,00	1.504.000,00	1.433.677,86	-70.322,14	95,32%
310	Taxes prestació serveis generals	1.319.000,00	-	1.319.000,00	1.344.633,79	25.633,79	101,94%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	10.000,00	35.000,00	25.201,31	-9.798,69	72,00%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	63.842,76	-86.157,24	42,56%
34	Preus públics per prestació de serveis	989.462,00	-	989.462,00	1.014.483,73	25.021,73	102,53%
340	Serveis de caràcter general	989.462,00	-	989.462,00	1.014.483,73	25.021,73	102,53%
35	Preus públics utilització privativa	1.846.752,00	89.988,00	1.936.740,00	1.951.680,77	14.940,77	100,77%
350	Serveis de caràcter general	1.571.428,00	70.000,00	1.641.428,00	1.653.284,29	11.856,29	100,72%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	275.312,00	19.988,00	295.300,00	298.396,48	3.096,48	101,05%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
36	Contribucions especials	143.012,00	-	143.012,00	18.988,57	-124.023,43	13,28%
360	Per a l'execució d'obres	143.012,00	-	143.012,00	18.988,57	-124.023,43	13,28%
38	Reinteguments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reinteguments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	296.623,00	50.000,00	346.623,00	316.332,45	-30.290,55	91,26%
391	Sancions	36.012,00	-	36.012,00	68.718,01	32.706,01	190,82%
392	Recàrrega de constrenyiment	25.500,00	-	25.500,00	27.804,18	2.304,18	109,04%
393	Interessos de demora	4.500,00	-	4.500,00	4.559,38	59,38	101,32%
399	Altres ingressos diversos	230.611,00	50.000,00	280.611,00	215.250,88	-65.360,12	76,71%
3	Taxes i altres ingressos	4.786.861,00	149.988,00	4.936.849,00	4.749.509,37	-187.339,63	96,21%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.931.867,04	-	1.931.867,04	1.935.912,58	4.045,54	100,21%
420	Govern	1.931.867,04	-	1.931.867,04	1.935.912,58	4.045,54	100,21%
47	D'empreses privades	20.850,00	-	20.850,00	25.506,00	4.656,00	122,33%
470	Remuneracions Consell d'Administ.	20.850,00	-	20.850,00	25.506,00	4.656,00	122,33%
48	De persones i institucions sense ànim de lucre	-	17.858,50	17.858,50	17.525,52	-332,98	98,14%
480	Aportacions membres del Consell d'administració	-	17.858,50	17.858,50	17.525,52	-332,98	98,14%
4	Transferències corrents	1.952.717,04	17.858,50	1.970.575,54	1.978.944,10	8.368,56	100,42%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.677.056,08
Taxa tinença de vehicles	258.856,50
Total	1.935.912,58

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
520 Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
53 Dividends i participacions en beneficis	1.963.474,00	-	1.963.474,00	2.011.260,00	47.786,00	102,43%
534 Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536 D'empreses públiques patrimonials	1.451.662,00	-	1.451.662,00	1.328.860,00	-122.802,00	91,54%
537 D'empreses privades	511.800,00	-	511.800,00	682.400,00	170.600,00	133,33%
54 Rendes de béns immobles	2.372.027,00	200.000,00	2.572.027,00	2.754.400,14	182.373,14	107,09%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	101.322,00	-	101.322,00	100.433,46	-888,54	99,12%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	120.705,00	-	120.705,00	116.351,84	-4.353,16	96,39%
544 Cens emfitèutic	2.150.000,00	200.000,00	2.350.000,00	2.537.614,84	187.614,84	107,98%
55 Productes de concessions i aprofitament	2.478.072,00	-	2.478.072,00	2.619.271,12	141.199,12	105,70%
550 Concessions administratives	2.478.072,00	-	2.478.072,00	2.619.271,12	141.199,12	105,70%
59 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5 Ingressos patrimonials	6.813.597,00	200.000,00	7.013.597,00	7.384.931,26	371.334,26	105,29%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Mes inversions reals	-	-	-	5.263,16	5.263,16	-
619 Altres inversions	-	-	-	5.263,16	5.263,16	-
6 Alienació d'inversió reals	-	-	-	5.263,16	5.263,16	-

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	6.707.372,16	-	6.707.372,16	6.708.224,30	852,14	100,01%
720	Govern d'Andorra	6.707.372,16	-	6.707.372,16	6.708.224,30	852,14	100,01%
77	D'empreses privades o particulars	10.012,00	-	10.012,00	537.782,05	527.770,05	5.371,37%
771	Del plantejament derivat POUPE	10.012,00	-	10.012,00	537.782,05	527.770,05	5.371,37%
7	Transferències de capital	6.717.384,16	-	6.717.384,16	7.246.006,35	528.622,19	107,87%

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)	6.708.224,30
Total	6.708.224,30

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Reinteguments de dipòsit i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
860	Reintegument de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
861	Reintegument de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
87	Romanent de tresoreria	36,00	2.284.058,52	2.284.094,52	-	-2.284.094,52	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	2.284.058,52	2.284.094,52	-	-2.284.094,52	-
8	Actius financers	84,00	2.284.058,52	2.284.142,52	-	-2.284.142,52	-

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

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	60,00	-	60,00	-	-60,00	-

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	319.200,00	-	319.200,00	318.233,33	-966,67	99,70%
100	Retribucions bàsiques	319.200,00	-	319.200,00	318.233,33	-966,67	99,70%
11	Personal funcionari	4.757.763,39	-423.364,35	4.334.399,04	4.333.279,19	-1.119,85	99,97%
110	Remuneracions personal funcionari	4.757.763,39	-423.364,35	4.334.399,04	4.333.279,19	-1.119,85	99,97%
12	Personal agents administració permanent	1.756.342,91	-63.800,00	1.692.542,91	1.642.048,28	-50.494,63	97,02%
120	Personal agents administració permanent	1.756.342,91	-63.800,00	1.692.542,91	1.642.048,28	-50.494,63	97,02%
13	Personal agents administració eventual	898.873,65	438.557,68	1.337.431,33	1.320.495,96	-16.935,37	98,73%
130	Personal agents administració eventual	898.873,65	438.557,68	1.337.431,33	1.320.495,96	-16.935,37	98,73%
14	Personal de relació especial	247.867,16	-	247.867,16	204.662,59	-43.204,57	82,57%
140	Personal de relació especial	247.867,16	-	247.867,16	204.662,59	-43.204,57	82,57%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.270.342,63	48.606,67	1.318.949,30	1.308.165,75	-10.783,55	99,18%
160	Quotes seguretat social	1.172.946,91	41.006,67	1.213.953,58	1.206.015,82	-7.937,76	99,35%
161	Prestacions socials	82.227,72	7.600,00	89.827,72	89.804,23	-23,49	99,97%
163	Despeses socials de personal	15.168,00	-	15.168,00	12.345,70	-2.822,30	81,39%
1	Despeses de personal	9.250.389,74	-	9.250.389,74	9.126.885,10	-123.504,64	98,66%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2016, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

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

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

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

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

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 5 contractes que superen el termini de 18 mesos previstos a l'article 83.4 de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 7 contractes des de l'any 2008 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon, contravenint els principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	440.038,67	-5.185,94	434.852,73	404.866,89	-29.985,84	93,10%
200 Terrenys i béns naturals	252.000,00	-	252.000,00	246.169,49	-5.830,51	97,69%
202 Edificis i altres construccions	54.500,00	1.296,17	55.796,17	55.370,78	-425,39	99,24%
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	37.292,07	666,00	37.958,07	34.525,61	-3.432,46	90,96%
204 Material de transport	81.246,60	-7.148,11	74.098,49	54.776,31	-19.322,18	73,92%
205 Mobiliari i aparells	15.000,00	-	15.000,00	14.024,70	-975,30	93,50%
21 Reparació, manteniment i conservació	1.351.390,18	205.872,75	1.557.262,93	1.195.105,59	-362.157,34	76,74%
212 Edificis i altres construccions	141.636,00	39.822,82	181.458,82	126.408,92	-55.049,90	69,66%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	488.000,00	10.748,58	498.748,58	389.272,59	-109.475,99	78,05%
214 Material de transport	112.100,00	67.988,70	180.088,70	143.771,33	-36.317,37	79,83%
215 Mobiliari i aparells	41.724,00	-16000	25.724,00	13.483,17	-12.240,83	52,41%
216 Equipaments informàtics	127.574,93	8633,43	136.208,36	108.201,38	-28.006,98	79,44%
217 Béns destinats a l'ús general	440.355,25	94.679,22	535.034,47	413.968,20	-121.066,27	77,37%
22 Material, subministraments i altres	6.039.606,88	-63.456,62	5.976.150,26	5.369.815,57	-606.334,69	89,85%
220 Material d'oficina	114.444,00	15.715,29	130.159,29	88.204,93	-41.954,36	67,77%
221 Subministraments	1.596.122,00	-108.245,03	1.487.876,97	1.337.029,33	-150.847,64	89,86%
222 Comunicacions	108.364,00	-	108.364,00	96.474,57	-11.889,43	89,03%
223 Transports	27.462,00	7.505,00	34.967,00	30.876,22	-4.090,78	88,30%
224 Primes d'assegurances	144.513,46	-	144.513,46	137.258,23	-7.255,23	94,98%
225 Tributs	4.697,00	20,51	4.717,51	3.342,28	-1.375,23	70,85%
226 Altres serveis	971.986,00	107.387,86	1.079.373,86	986.566,07	-92.807,79	91,40%
227 Treballs realitzats per altres empreses	3.069.018,42	-85.840,25	2.983.178,17	2.689.163,92	-294.014,25	90,14%
229 Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	900,02	-2.099,98	30,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	7.831.035,73	137.230,19	7.968.265,92	6.969.788,05	-998.477,87	87,47%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	34.162,00	-8.681,96	25.480,04	18.505,15	-6.974,89	72,63%
22602	Publicitat i propaganda	42.550,00	4.244,56	46.794,56	22.597,46	-24.197,10	48,29%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.000,00	-	46.000,00	41.988,31	-4.011,69	91,28%
22610	Representació consellers societats de part. comunal	20.000,00	-	20.000,00	20.382,34	382,34	101,91%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	37.000,00	1.320,68	38.320,68	42.070,95	3.750,27	109,79%
22680	Activitats comunals	173.000,00	301,70	173.301,70	164.948,29	-8.353,41	95,18%
22681	Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	2.122,12	-1.877,88	53,05%
22682	Activitats promoció cultural	436.312,00	120.365,18	556.677,18	514.009,91	-42.667,27	92,34%
22683	Promoció esportiva	73.312,00	-12.522,00	60.790,00	66.557,33	5.767,33	109,49%
22684	Promoció social	71.200,00	2.269,80	73.469,80	68.498,68	-4.971,12	93,23%
22685	Promoció en medi ambient	21.550,00	-	21.550,00	12.916,13	-8.633,87	59,94%
22687	Promoció museus	900,00	89,90	989,90	453,16	-536,74	45,78%
22688	Secció d'acció esportiva	12.000,00	-	12.000,00	11.516,24	-483,76	95,97%
226	Altres serveis	971.986,00	107.387,86	1.079.373,86	986.566,07	-92.807,79	91,40%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	464.883,40	-7.990,60	456.892,80	438.412,71	-18.480,09	95,96%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	415.000,00	-52.600,00	362.400,00	340.583,76	-21.816,24	93,98%
22702	Treballs de recollida de vidre	60.000,00	-	60.000,00	65.547,47	5.547,47	109,25%
22703	Treballs de recollida de paper	260.000,00	-	260.000,00	222.459,07	-37.540,93	85,56%
22704	Treballs de recollida selectiva	25.887,02	-	25.887,02	21.668,97	-4.218,05	83,71%
22705	Treballs de recollida d'envasos	90.000,00	-	90.000,00	83.594,45	-6.405,55	92,88%
22710	Treballs de treta de neu	455.000,00	-	455.000,00	425.873,20	-29.126,80	93,60%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	16.786,00	-	16.786,00	6.909,42	-9.876,58	41,16%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	150.000,00	1.121,34	151.121,34	152.366,45	1.245,11	100,82%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	285.194,00	-11.879,22	273.314,78	178.102,38	-95.212,40	65,16%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	15.000,00	-10.000,00	5.000,00	4.600,00	-400,00	92,00%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	5.000,00	-3.000,00	2.000,00	-	-2.000,00	-
22749	Assessorament empresarial	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	870,83	20.870,83	5.538,50	-15.332,33	26,54%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	3.144,00	752,40	3.896,40	3.136,26	-760,14	80,49%
22761	Prestació serveis activitats culturals	381.000,00	3.250,00	384.250,00	386.459,62	2.209,62	100,58%
22764	Treballs d'empreses esportives	120.000,00	-6.005,00	113.995,00	110.447,24	-3.547,76	96,89%
22770	Servei mèdic i psicològic	39.112,00	-	39.112,00	34.097,23	-5.014,77	87,18%
22780	Treballs tractament d'aigua	10.000,00	5.640,00	15.640,00	8.502,22	-7.137,78	54,36%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	52.000,00	3.000,00	55.000,00	48.800,44	-6.199,56	88,73%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	138.544,00	-1.456,00	98,96%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	13.326,02	-1.673,98	88,84%
22796	Servei transport públic intern	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22798	Treballs adequació abocador Maia	10.000,00	-9.000,00	1.000,00	194,51	-805,49	19,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.069.018,42	-85.840,25	2.983.178,17	2.689.163,92	-294.014,25	90,14%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	23.900,00	1.665,76	25.565,76	25.565,76	-	100,00%
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	23.900,00	1.665,76	25.565,76	25.565,76	-	100,00%
46	A entitats locals	351.449,96	101.886,22	453.336,18	365.034,17	-88.302,01	80,52%
463	A entitats que agrupen comuns	42.000,00	8.600,00	50.600,00	50.600,00	-	100,00%
467	A entitats en general	36,00	-	36,00	-	-36,00	0,00%
468	A entitats parroquials	298.113,96	89.686,22	387.800,18	303.546,17	-84.254,01	78,27%
469	A entitats no parroquials	11.300,00	3.600	14.900,00	10.888,00	-4.012,00	73,07%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	188.700,00	19.386,50	208.086,50	160.468,17	-47.618,33	77,12%
480	Atencions benèfiques i assistencials	150.700,00	19.386,50	170.086,50	122.671,81	-47.414,69	72,12%
489	Altres transferències	38.000,00	-	38.000,00	37.796,36	-203,64	99,46%
4	Transferències corrents	564.049,96	122.938,48	686.988,44	551.068,10	-135.920,34	80,22%

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. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
76	A entitats locals	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	-
763	A mancomunitats	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	-
7	Transferències de capital	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	-

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Adquisició d'accions	2.067.246,00	-	2.067.246,00	2.067.246,00	-	100,00%
824	A empreses públiques i altres ens públics	2.067.246,00	-	2.067.246,00	2.067.246,00	-	100,00%
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	Actius financers	2.067.294,00	-	2.067.294,00	2.067.246,00	-48,00	100,00%

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

2.2.15. 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	1.141.817,00	2.372.794,78	3.514.611,78	708.816,77	-2.805.795,01	20,17%
602	Edificis i altres construccions	760.000,00	325.786,51	1.085.786,51	56.129,45	-1.029.657,06	5,17%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	32.588,00	485.639,81	518.227,81	115.231,65	-402.996,16	22,24%
604	Material de transport	10.048,00	57.948,00	67.996,00	9.144,91	-58.851,09	13,45%
605	Mobiliari i estris	52.096,00	1.264,00	53.360,00	9.657,49	-43.702,51	18,10%
606	Equips per a processos d'informació	172.730,00	34.795,80	207.525,80	109.687,95	-97.837,85	52,86%
607	Béns destinats a l'ús general	114.331,00	1.467.360,66	1.581.691,66	408.965,32	-1.172.726,34	25,86%
608	Altres immobilitzat material	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
6	Inversions reals	1.141.817,00	2.372.794,78	3.514.611,78	708.816,77	-2.805.795,01	20,17%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Immobilitzat	94.598.929,10	97.078.971,78
	I. Inversions destinades a l'ús general	21.898.927,04	23.909.658,46
200	1. Terrenys i béns naturals	1.163.169,63	1.162.056,70
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	57.055.099,29	56.647.246,90
(292)	5. Provisions	-36.319.341,88	-33.899.645,14
	II. Immobilitzacions immaterials	300.560,72	230.804,14
215	3. Aplicacions informàtiques	1.282.278,80	1.195.742,44
(281)	6. Amortitzacions	-981.718,08	-964.938,30
	III. Immobilitzacions materials	67.590.767,42	69.614.835,42
220,221	1. Terrenys i construccions	89.086.513,02	89.030.383,57
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.839.113,11	14.725.190,37
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.666.643,28	1.656.985,79
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.435.755,79	5.447.735,95
(282)	5. Amortitzacions	-43.437.257,78	-41.245.460,26
	V. Inversions financeres permanents	4.808.673,92	3.323.673,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	5.390.519,76	3.323.273,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00
(297)	4. Provisions	-582.245,84	-
	C) Actiu circulant	5.004.556,07	3.620.549,73
	I. Existències	193.484,24	215.041,03
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	257.406,23	278.963,02
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	2.388.835,69	3.087.544,26
43	1. Deutors pressupostaris	4.473.596,44	6.606.244,45
44	2. Deutors no pressupostaris	5.891,15	2.751,20
470,471	4. Administracions públiques	67.727,82	333.595,87
550,555,558,559	5. Altres deutors	129.393,62	62.766,50
(490)	6. Provisions	-2.287.773,34	-3.917.813,76
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	2.422.236,14	317.964,44
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	99.603.485,17	100.699.521,51

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Fons propis	76.691.340,35	74.011.987,30
	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	74.096.029,48	72.741.245,55
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	106.469.862,74	105.115.078,81
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-32.373.833,26
129	IV. Resultats de l'exercici	2.679.353,05	1.354.783,93
	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	17.353.588,43	19.964.402,73
	II. Altres deutes a llarg termini	17.353.588,43	19.964.402,73
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.263.788,66	19.887.777,77
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	89.799,77	76.624,96
	E) Creditors a curt termini	5.558.556,39	6.723.131,48
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.494.640,32	2.916.842,89
520	1. Préstecs i altres deutes	3.403.568,05	2.807.958,96
526	2. Deutes per interessos	91.072,27	108.883,93
	III. Creditors	2.063.916,07	3.806.288,59
40	1. Creditors pressupostaris	1.598.460,90	3.432.140,81
41	2. Creditors no pressupostaris	357.096,22	290.659,06
475,476	4. Administracions públiques	99.716,16	76.381,22
521,523,527,528	5. Altres creditors	147,93	131,76
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.494,86	6.975,74
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	99.603.485,17	100.699.521,51

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	430.525,88	464.837,79
600,(608)	a) Consum de mercaderies	21.556,79	8.355,43
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	408.969,09	456.482,36
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.688.360,44	21.033.605,73
	a) Despeses de personal	9.037.080,87	8.865.598,51
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.818.719,35	7.727.234,29
642,644	a2) Càrregues socials	1.218.361,52	1.138.364,22
645	b) Prestacions socials	89.804,23	71.550,52
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.673.859,61	4.599.861,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.254.162,87	2.263.874,68
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.419.696,74	2.335.986,50
	d) Variació de provisions de tràfic	-1.630.040,42	432.662,24
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	385.958,42	432.662,24
	d3) Provisions aplicades	-2.015.998,84	-
	e) Altres despeses de gestió	6.560.850,58	6.609.456,69
62	e1) Serveis exteriors	6.557.508,30	6.605.031,29
63	e2) Tributs	3.342,28	4.425,40
	f) Despeses financeres i assimilables	374.559,73	454.476,59
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	374.559,73	454.476,59
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	582.245,84	-
	4. Transferències i subvencions	551.068,10	2.603.116,41
650	a) Transferències corrents	551.068,10	526.111,73
655	c) Transferències de capital	-	2.077.004,68
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.016.898,86	7.767,33
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	900,02	11,04
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.015.998,84	7.756,29
	Total Deure	22.686.853,28	24.109.327,26
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.679.353,05	1.354.783,93

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.982.960,70	2.789.526,93
700,701,702,	a) Vendes	14.345,99	17.239,11
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.968.614,71	2.772.287,82
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	1.330,15
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.512.567,60	5.099.046,48
	a) Ingressos tributaris	5.512.567,60	5.099.046,48
725	a2) Impostos locals	3.200.879,69	2.935.114,49
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	825.006,11	678.497,53
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.467.693,23	1.485.434,46
744	a11) Contribucions especials	18.988,57	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.639.714,42	7.350.389,59
	c) Altres ingressos de gestió	5.628.454,42	5.712.352,34
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.628.454,42	5.712.352,34
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.011.260,00	1.638.014,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	23,25
763,765,769	f1) Altres interessos	-	23,25
	5. Transferències i subvencions	9.224.950,45	10.218.773,86
750	a) Transferències corrents	1.961.418,58	2.033.616,06
751	b) Subvencions corrents	17.525,52	-
755	c) Transferències de capital	7.246.006,35	8.185.157,80
696			
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.013,16	5.044,18
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	5.263,16	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	750,00	5.044,18
	Total Haver	25.366.206,33	25.464.111,19
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016	3.006.179,64
Més:	7.485.313,69
Inversions reals	708.816,77
Passius financers	2.582.552,43
Actius financers	2.067.246,00
Augment d'existències	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	-
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	108.883,93
Excés de provisió per insolvència aplicada	2.015.998,84
Pagaments pendents de justificar	-
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	1.815,72
Menys:	7.812.140,28
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	21.556,79
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	2.015.998,84
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	16.779,78
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.237.383,09
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.419.696,74
Dotació provisió per insolvències aplicades	385.958,42
Dotació provisió per valors negociables II/t	582.245,84
Periodificació despeses financeres 2017	91.072,27
Ordre devolució ingrés exercici tancat	40.516,87
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	931,64
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	-
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2016	2.679.353,05

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.446.746,67	19.509.466,08	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	27.376.942,01	25.464.111,19
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	21.556,79	-	a) Vendes	14.345,99	-
b) Aprovisionaments	408.969,09	464.837,79	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	1.330,15
c) Serveis exteriors	6.557.508,30	6.605.031,29	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.200.879,69	2.935.114,49
d) Tributs	3.342,28	4.425,40	d) Impostos indirectes	825.006,11	678.497,53
e) Despeses de personal	9.037.080,87	8.865.598,51	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.455.296,51	4.274.961,39
f) Prestacions socials especials	89.804,23	71.550,52	f) Transferències i subvencions	9.224.950,45	10.218.773,86
g) Transferències i subvencions	551.068,10	2.603.116,41	g) Ingressos financers	2.011.260,00	1.638.014,00
h) Despeses financeres	374.559,73	454.476,59	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.629.204,42	5.717.419,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.016.898,86	7.767,33	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.015.998,84	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	385.958,42	432.662,24	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.776.062,77	9.754.060,31	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	408.965,32	4.090.658,61	5. Incrementos directes de patrimoni	-	5.258.937,46
b) Immobilitzacions immaterials	86.536,36	33.582,38	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	213.315,09	5.629.819,32	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	5.258.937,46
e) Immobilitzacions financeres	2.067.246,00	-	6. Deutes a llarg termini	13.174,81	2.022.850,68
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	2.000.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	13.174,81	22.850,68
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.623.989,11	2.583.051,84	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	5.263,16	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.623.989,11	2.583.051,84	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	5.263,16	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	24.846.798,55	31.846.578,23	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.548.581,43	899.321,10	TOTAL ORÍGENS	27.395.379,98	32.745.899,33
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	21.556,79	-	7.025,28
2. Deutors	3.139,95	768.475,64	826.537,85	-
a) Pressupostaris	-	502.607,59	605.631,47	-
b) No pressupostaris	3.139,95	-	51.419,80	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	265.868,05	169.486,58	-
3. Creditors	1.833.679,91	89.788,27	10.181,42	1.616.854,14
a) Pressupostaris	1.833.679,91	-	-	1.572.208,62
b) No pressupostaris	-	66.437,16	240,07	44.645,52
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	23.351,11	9.941,35	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	66.627,12	579.316,55	1.455.159,70	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	66.627,12	579.316,55	1.455.159,70	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	2.104.271,70	-	231.321,55	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	4.007.718,68	1.459.137,25	2.523.200,52	1.623.879,42
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	2.548.581,43	-	899.321,10

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	21.556,79	-	a) Vendes	14.345,99	-
b) Aprovisionaments	408.969,09	464.837,79	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	1.330,15
c) Serveis exteriors	6.557.508,30	6.605.031,29	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.200.879,69	2.935.114,49
d) Tributs	3.342,28	4.425,40	d) Impostos indirectes	825.006,11	678.497,53
e) Despeses de personal	9.037.080,87	8.865.598,51	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.455.296,51	4.274.961,39
f) Prestacions socials especials	89.804,23	71.550,52	f) Transferències i subvencions	9.224.950,45	10.218.773,86
g) Transferències i subvencions	551.068,10	2.603.116,41	g) Ingressos financers	2.011.260,00	1.638.014,00
h) Despeses financeres	374.559,73	454.476,59	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.628.454,42	5.712.352,34
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.016.898,86	7.767,33	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-1.630.040,42	432.662,24			
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	582.245,84	-			
Total fons aplicats	18.012.993,67	19.509.466,08	Total fons obtinguts	25.360.193,17	25.459.043,76
			Recursos Generats	7.347.199,50	5.949.577,68
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-16.779,78	-19.783,42
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.237.383,09	-2.244.091,26
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.419.696,74	-2.335.986,50
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	5.263,16	-
			Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	750,00	5.067,43
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	2.679.353,05	1.354.783,93

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2016	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2016
200	Terrenys i béns naturals	1.162.056,70	1.112,93	-	1.163.169,63
201	Infraestructures viàries diverses	23.615.339,22	306.632,21	-	23.921.971,43
202	Parcs i jardins diversos	942.083,45	12.896,37	-	954.979,82
203	Senyalitzacions diverses	1.343.815,51	11.564,12	-	1.355.379,63
204	Infraestructures de serveis diversos	7.186.333,77	44.251,78	-	7.230.585,55
205	Àrees urbanes i rústiques	23.559.674,95	32.507,91	-	23.592.182,86
215	Aplicacions informàtiques	1.195.742,44	86.536,36	-	1.282.278,80
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	79.101.433,61	56.129,45	-	79.157.563,06
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.406.593,40	71.424,74	-	13.478.018,14
223	Maquinària	1.318.596,97	42.498,00	-	1.361.094,97
225	Altres equipaments diversos	2.179.793,73	1.308,91	-	2.181.102,64
226	Mobiliari	1.656.985,79	9.657,49	-	1.666.643,28
227	Equips per a proc. d'informació	1.212.363,02	23.151,59	-	1.235.514,61
228	Elements de transport	1.480.941,11	9.144,91	-45.585,57	1.444.500,45
229	Altres immobilitzat	574.638,09	-	-	574.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	2.067.246,00	-	5.390.519,76
260	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-	-	400,00
	TOTAL VALOR DE COST	173.189.015,48	2.776.062,77	-45.585,57	175.919.492,68
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-964.938,30	-16.779,78	-	-981.718,08
282	Amortitz. Acum. d'immo. material	-41.245.460,26	-2.237.383,09	45.585,57	-43.437.257,78
292	Prov. d'immo. destinat a l'ús general	-33.899.645,14	-2.419.696,74	-	-36.319.341,88
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-582.245,84	-	-582.245,84
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	-76.110.043,70	-5.256.105,45	45.585,57	-81.320.563,58
	TOTAL VALOR NET	97.078.971,78	-2.480.042,68	-	94.598.929,10

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 l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les

despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	2.067.246,00	-	5.390.519,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	-	-	400,00
4. Provisions	-	-582.245,84	-	-582.245,84
Total	3.323.673,76	1.485.000,16	-	4.808.673,92

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2016 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,87%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	4.482.246,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió Elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		5.390.519,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2016 presenten la següent composició:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.100.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	937.841,00
Aportació socis per interessos préstecs	29.401,00
Total	2.067.242,00

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

Tot i l'anterior, la societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un patrimoni net de 4.096.714 euros, inferior en 385.532 euros a l'import pel qual el té enregistrat a l'actiu el Comú, així com un fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016, de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, de 2.162 milers d'euros l'exercici 2014 i de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	257.406,23	278.963,02	-21.556,79
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	193.484,24	215.041,03	-21.556,79

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	4.473.596,44	6.606.244,45	-2.132.648,01
Deutors no pressupostaris	5.891,15	2.751,20	3.139,95
Administracions públiques	67.727,82	333.595,87	-265.868,05
Altres deutors	129.393,62	62.766,50	66.627,12
Provisió per insolvències	-2.287.773,34	-3.917.813,76	1.630.040,42
Total	2.388.835,69	3.087.544,26	-698.708,57

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:

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA. EXERCICI 2016			
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015			-22.377.772,29
Tresoreria	317.964,44		
Pòlisses curt termini	-224.907,12		
Préstec curt termini	-2.583.051,84		
Préstec llarg termini	-19.887.777,77		
Total cobraments executats durant l'exercici 2016			28.414.341,96
Pressupost corrent		23.921.121,38	
Impostos directes	3.028.181,04		
Impostos indirectes	554.488,75		
Taxes i altres ingressos	4.251.829,64		
Transferències corrents	1.953.438,10		
Ingressos patrimonials	7.033.983,46		
Alienació d'inversions	5.263,16		
Transferències de capital	7.093.937,23		
Passius financers (formalització préstec)	-		
Operacions no pressupostaris		2.892.648,62	
Pressupostos tancats		1.600.571,96	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016			24.281.690,24
Pressupost corrent		21.024.469,33	
Despeses de personal	9.121.837,10		
Consums de béns corrents i serveis	5.959.337,23		
Despeses financeres	392.203,08		
Transferències corrents	485.997,94		
Inversions reals	415.295,55		
Transferències de capital	-		
Actius financers	2.067.246,00		
Passius financers (amortització préstec)	2.582.552,43		
Pressupostos tancats		3.257.220,91	
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2016			-18.245.120,57
Tresoreria	2.422.236,14		
Pòlisses curt termini	-779.584,56		
Préstec curt termini	-2.623.983,49		
Préstec llarg termini	-17.263.788,66		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	50.111,32	88.196,98	-38.085,66
Bancs i institucions de crèdit	2.372.124,82	229.767,46	2.142.357,36
Total	2.422.236,14	317.964,44	2.104.271,70

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 21 caixes on es gestionen fons en metàl·lic en 20 d'elles.

Del treball efectuat s'ha detectat que una d'elles, l'anomenada *caixa de l'aparcament Prat les Bons*, no existeix físicament, donat que aquest parquímetre és gestionat per tercers, pel que es produiria una diferència en els fons líquids comunals de 900 euros.

Cal indicar que l'únic mecanisme de control que s'aplica sobre la gestió d'aquests fons són els arquejos trimestrals que s'exigeixen als seus responsables. Es recomana implantar altres 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 l'entitat 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 31/12/2015	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	105.115.078,81	-	1.354.783,93	106.469.862,74
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	1.354.783,93	2.679.353,05	-1.354.783,93	2.679.353,05
Total	74.011.987,30	2.679.353,05	-	76.691.340,35

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres

d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.844.824 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	424.300,00	-35.359,22	388.940,78	359.196,79	-29.743,99	92,35%
310	Interessos	424.300,00	-35.359,22	388.940,78	359.196,79	-29.743,99	92,35%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	35.500,00	421,83	35.921,83	33.174,60	-2.747,23	92,35%
349	Altres despeses financeres	35.500,00	421,83	35.921,83	33.174,60	-2.747,23	92,35%
3	Despeses financeres	459.800,00	-34.937,39	424.862,61	392.371,39	-32.491,22	92,35%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.529.268,77	53.878,96	2.583.147,73	2.582.552,43	-595,30	99,98%
913	Amort. préstecs a mig ll./t. d'ens fora sec. públic	2.529.268,77	53.878,96	2.583.147,73	2.582.552,43	-595,30	99,98%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	2.529.316,77	53.878,96	2.583.195,73	2.582.552,43	-643,30	99,98%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	60,00	-	60,00	-	-60,00	-

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

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

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2016

COMÚ D'ENCAMP											
	Situació a 31/12/2015			Amortitzat en l'exercici	Regul.	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2016			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total					Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	19.887.777,77	2.583.051,84	22.470.829,61	2.582.552,43	505,03		2.623.983,49	17.263.788,66	2.623.983,49	19.887.772,15	330.311,25
Pòlisses		224.907,12	224.907,12			554.677,44			779.584,56	779.584,56	11.073,88
TOTALS	19.887.777,77	2.807.958,96	22.695.736,73	2.582.552,43	505,03	554.677,44	2.623.983,49	17.263.788,66	3.403.568,05	20.667.356,71	341.385,13
FUNITEL D'ENCAMP, SAU (100,00%)											
	Situació a 31/12/2015			Amortitzat en l'exercici	Regul.	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2016			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total					Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	2.887.137,54	937.840,26	3.824.977,80	937.873,60	0,15		947.522,37	1.939.581,69	947.522,37	2.887.104,05	24.810,30
Pòlisses		751.556,06	751.556,06	10.371,61					741.184,45	741.184,45	15.044,30
TOTALS	2.887.137,54	1.689.396,32	4.576.533,86	948.245,21	0,15		947.522,37	1.939.581,69	1.688.706,82	3.628.288,50	39.854,60
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	22.774.915,31	4.497.355,28	27.272.270,59	3.531.807,70	505,18	554.677,44	3.571.505,86	19.203.370,35	5.092.274,87	24.295.645,21	381.239,73

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada aritmètica. Així, el sumatori de l'amortització en l'exercici del total general corporació hauria de ser de 3.530.797,64 euros. Als efectes de l'anàlisi posterior, serà aquesta la xifra que es prendrà en consideració.

Descripció	Imports disposats	Imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	24.828.554,42	24.828.554,42	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	20.667.356,71	26.487.772,15	Màxim 200%
Endeutament entitats participades	3.628.288,50	3.887.104,05	
Endeutament total	24.295.645,21	30.374.876,20	
% sobre base de càlcul	97,85%	122,34%	
Càrrega financera del Comú	2.924.947,62	2.924.947,62	Màxim 20%
Càrrega financera entitats participades	977.728,20	977.728,20	
Càrrega financera total	3.902.675,82	3.902.675,82	
% sobre base de càlcul	15,72%	15,72%	
Endeutament a curt termini del Comú	779.584,56	6.600.000,00	Màxim 40%
Endeutament c. t. entitats participades	741.184,45	1.000.000,00	
Endeutament total a curt termini	1.520.769,01	7.600.000,00	
% sobre base de càlcul	6,13%	30,61%	

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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	27.159.634	28.063.123	27.462.906
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.200.000	-4.000.000	-2.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-639.238	-	-
Total	24.320.396	24.063.123	25.462.906
Mitjana base de càlcul	24.615.475		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	24.615.475	24.615.475	
Endeutament bancari del Comú	20.649.671	26.488.356	
Endeutament entitats participades	3.628.286	3.887.102	
Endeutament total	24.277.957	30.375.458	
% sobre base de càlcul	98,63%	123,40%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.941.749	2.941.749	
Càrrega financera entitats participades	979.973	979.973	
Càrrega financera total	3.921.722	3.921.722	
% sobre base de càlcul	15,93%	15,93%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	761.315	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	741.184	1.000.000	
Endeutament a curt termini	1.502.499	7.600.000	
% sobre base de càlcul	6,10%	30,87%	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	19.888.356	19.888.356
- Comptabilitzat a llarg termini	17.263.789	17.263.789
- Comptabilitzat a curt termini	2.624.567	2.624.567
Endeutament del Comú a curt termini	761.315	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	2.887.102	2.887.102
- Comptabilitzat a llarg termini	1.939.580	1.939.580
- Comptabilitzat a curt termini	947.522	947.522
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	741.184	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 31/05/16 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/16 (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%)	-	-
Total endeutament	24.277.957	30.375.458
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	359.197	359.197
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.582.552	2.582.552
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	42.097	42.097
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	937.876	937.876
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Total càrrega financera	3.921.722	3.921.722
Endeutament del Comú a curt termini	761.315	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	741.184	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.502.499	7.600.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LCP, és superior en 17.688 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 581 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs i altres deutes	3.403.568,05	2.807.958,96	595.609,09
Deutes per interessos	91.072,27	108.883,93	-17.811,66
Creditors pressupostaris	1.598.460,90	3.432.140,81	-1.833.679,91
Creditors no pressupostaris	357.096,22	290.659,06	66.437,16
Administracions públiques	99.716,16	76.381,22	23.334,94
Altres creditors	147,93	131,76	16,17
Fiances i dipòsits rebuts	8.494,86	6.975,74	1.519,12
Total	5.558.556,39	6.723.131,48	-1.164.575,09

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		2.380.811,27	
(+) del pressupost corrent	1.483.786,10		
(+) de pressupostos tancats	2.989.810,34		
(+) d'operacions no pressupostàries	194.988,17		
(-) de cobrament dubtós	-2.287.773,34		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.866.833,42	
(+) del pressupost corrent	1.488.248,72		
(+) de pressupostos tancats	8.185,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.338.423,90		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-8.024,42		
3 (+) Fons líquids		2.422.236,14	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			128.816,73
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			1.847.397,26
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		1.976.213,99	1.976.213,99

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Nota: El total de les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 2.826.833,42 euros i no de 2.866.833,42 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 compost 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.

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

Romanent de tresoreria afectat

El quadre següent resumeix els romanents de tresoreria afectats d'acord amb els càlculs del Comú:

Descripció	Import
POUP Encamp 2016	537.782,05
Inversions en béns destinats a l'ús general 2016	-408.965,32
Total	128.816,73

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

Durant l'exercici, el Comú ha considerat aplicat el romanent de tresoreria afectat de l'exercici de 2015 l'import del qual era de 1.484.342 euros. Les inversions sobre les que s'aplica el romanent anterior s'havien finançat amb recursos procedents de les transferències del Govern, pel que s'ha de considerar incorrecta aquesta aplicació. Derivat de l'observació anterior el romanent de tresoreria afectat s'hauria d'incrementar en 1.484.342 euros i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en el mateix import; pel que la quantia retuda hauria de ser de 363.055 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Mancances formals

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

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

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de

l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:

- Treballs relatius a la realització de reductors de velocitat a diversos carrers de la parròquia d'Encamp, per import de 7.703 euros.
- Subministrament i col·locació d'una illa de contenidors soterrats al Tremat d'Encamp, per import de 36.523 euros.
- Servei de manteniment dels sistemes de detecció i seguretat contra incendis dels edificis del Comú d'Encamp, per import de 49.198 euros.
- Realització del servei de transport de passatgers per a la temporada d'hivern al Pas de la Casa, per import de 14.695 euros.
- La fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte contravenint l'article 67.1 de la LCP, en els següents contractes:
 - Subministrament d'un vehicle tipus camió de baldeig, mitjançant compra amb finançament, per import de 151.200 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 30 de juny de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000
2. Impostos indirectes	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000
3. Taxes i altres ingressos	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861
4. Transferències corrents	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717
5. Ingressos patrimonials	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597
Ingressos corrents	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027	17.099.977	17.151.175
6. Alienació d'inversions	12	12	338.204	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	6.880.036	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	60	2.000.048	60
Ingressos de capital	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859	9.639.665	6.717.528
Total ingressos	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703

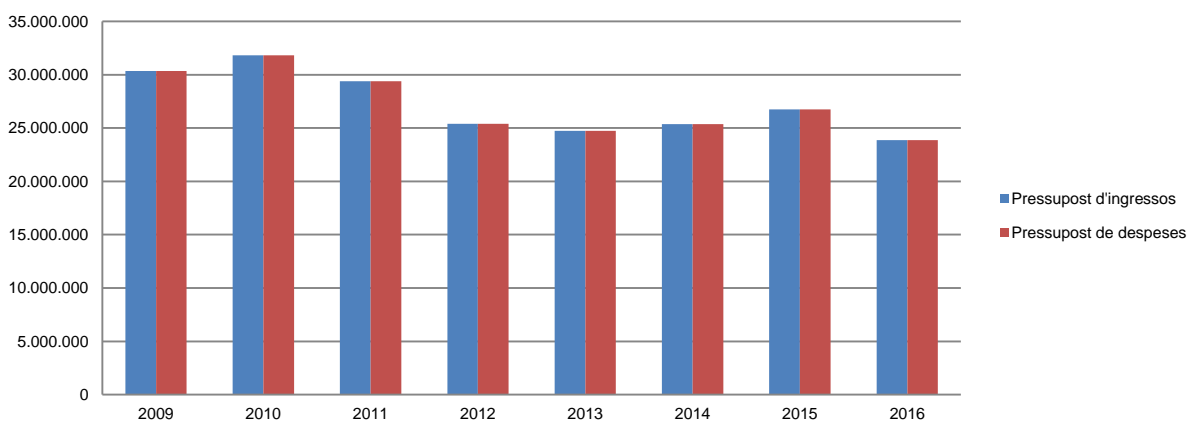
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390
2. Consum de béns corrents i serveis	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035
3. Despeses financeres	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800
4. Transferències corrents	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050
Despeses corrents	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037	18.096.788	18.105.275
6. Inversions reals	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817
7. Transferències de capital	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48	48	2.067.294
9. Passius financers	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317
Despeses de capital	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849	8.642.854	5.763.428
Total despeses	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642	23.868.703

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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247
2. Impostos indirectes	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006
3. Taxes i altres ingressos	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509
4. Transferències corrents	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944
5. Ingressos patrimonials	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931
Ingressos corrents	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	5.263
7. Transferències de capital	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006
9. Passius financers	-	-	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-
Ingressos de capital	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269
Total ingressos	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885
2. Consum de béns corrents i serveis	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788
3. Despeses financeres	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371
4. Transferències corrents	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068
Despeses corrents	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112
6. Inversions reals	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817
7. Transferències de capital	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-
8. Actius financers	-	11.921	-	-	-	-	-	2.067.246
9. Passius financers	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552
Despeses de capital	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615
Total despeses	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727

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

Evolució liquidació del pressupost



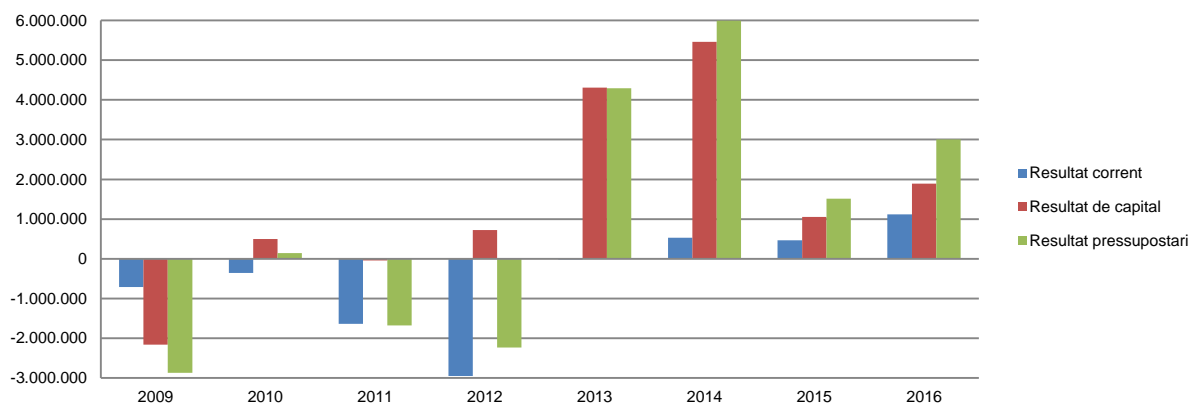
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637
Despeses corrents	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112
Resultat corrent	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532	465.975	1.113.525
Ingressos de capital	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269
Despeses de capital	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615
Resultat de capital	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105	1.049.124	1.892.654
Resultat pressupostari	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179

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

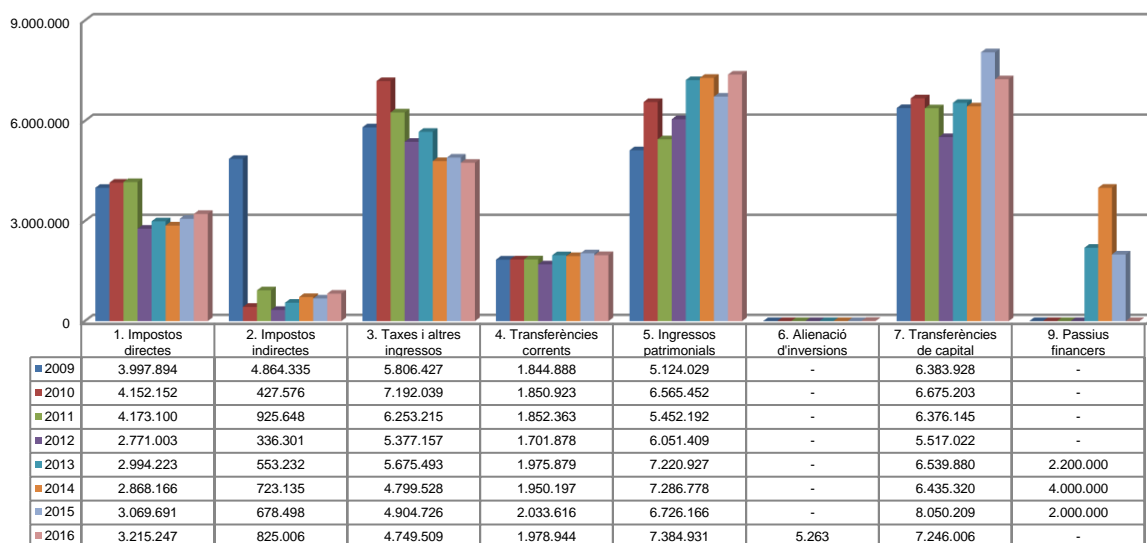
Resultat pressupostari



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

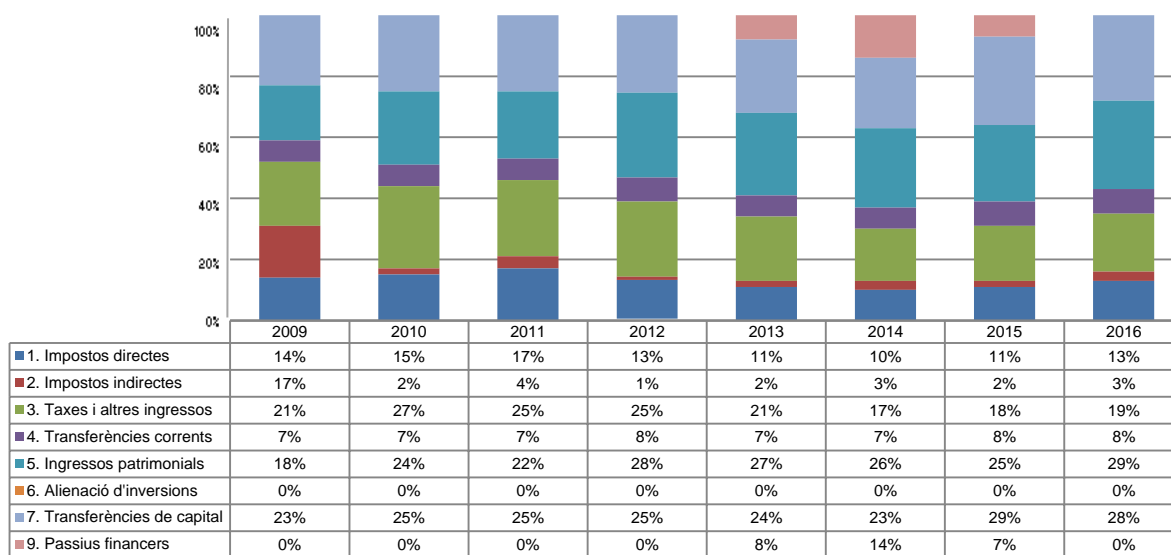
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



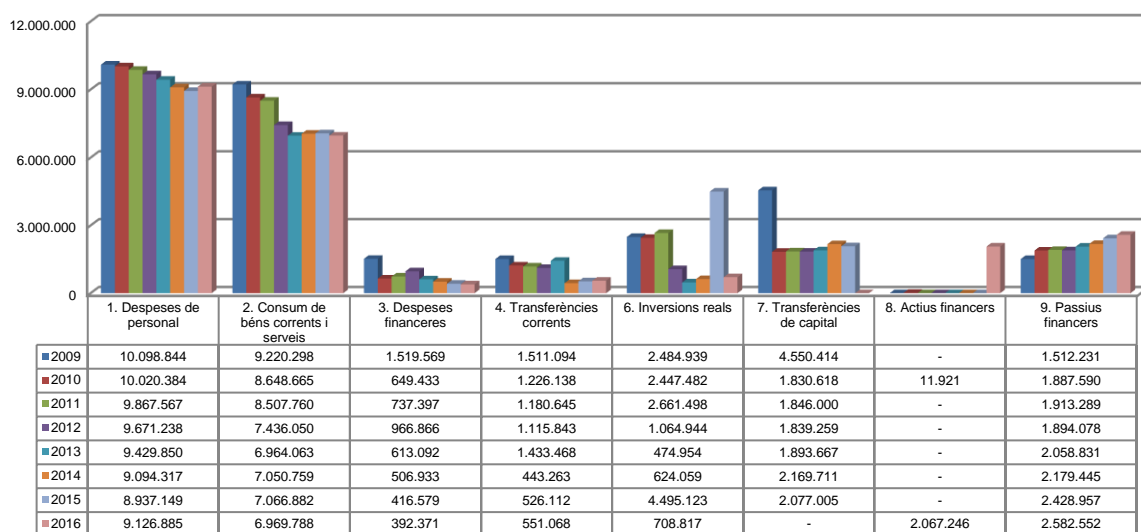
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



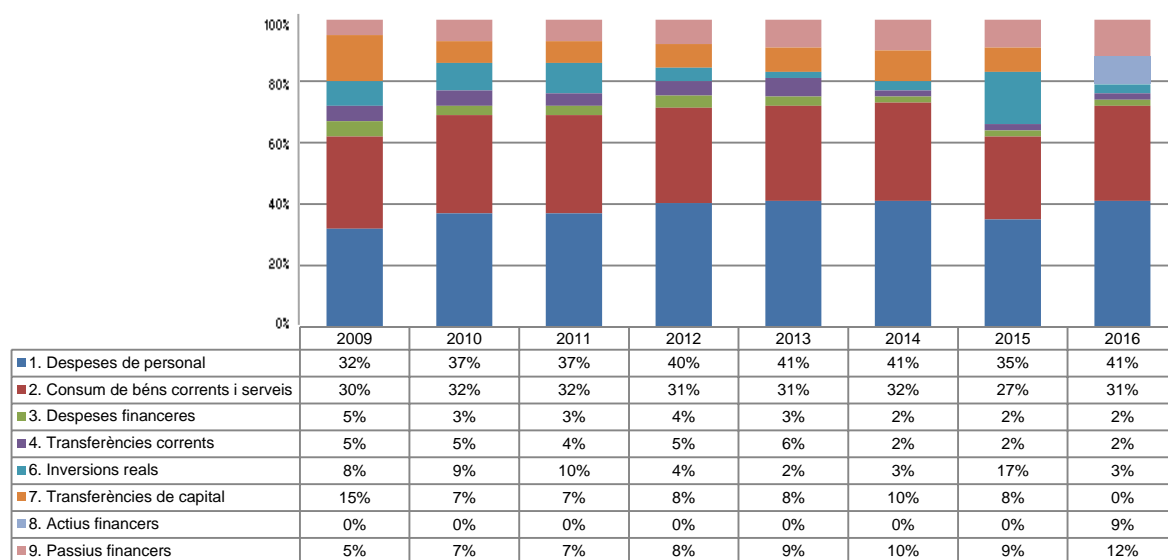
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906
Total despeses liquidades	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727
Resultat pressupostari	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099	3.006.179

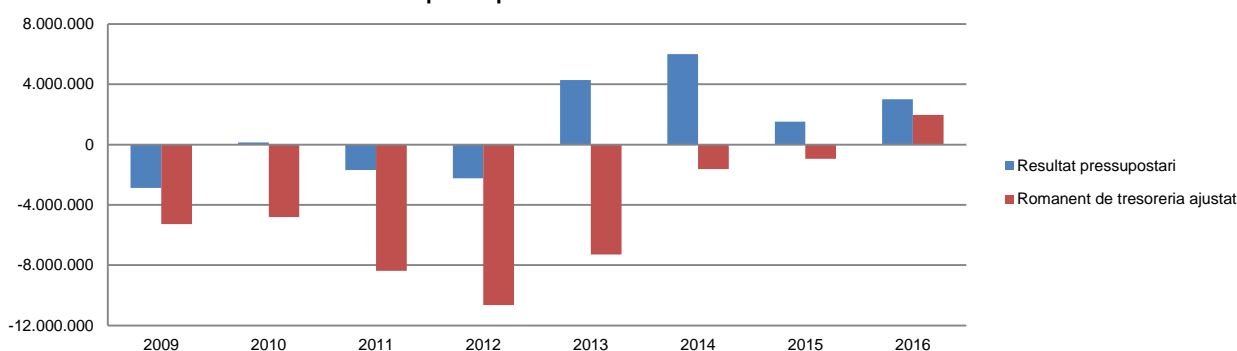
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833
3. (+) Fons líquids	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214
I. Romanent de tresoreria afectat	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159
II. Romanent de tresoreria no afectat	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785	-934.337	1.976.214

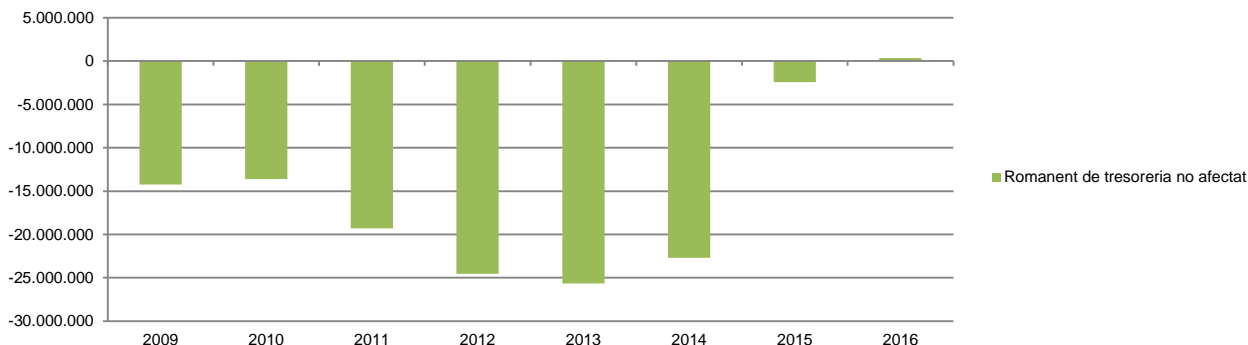
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



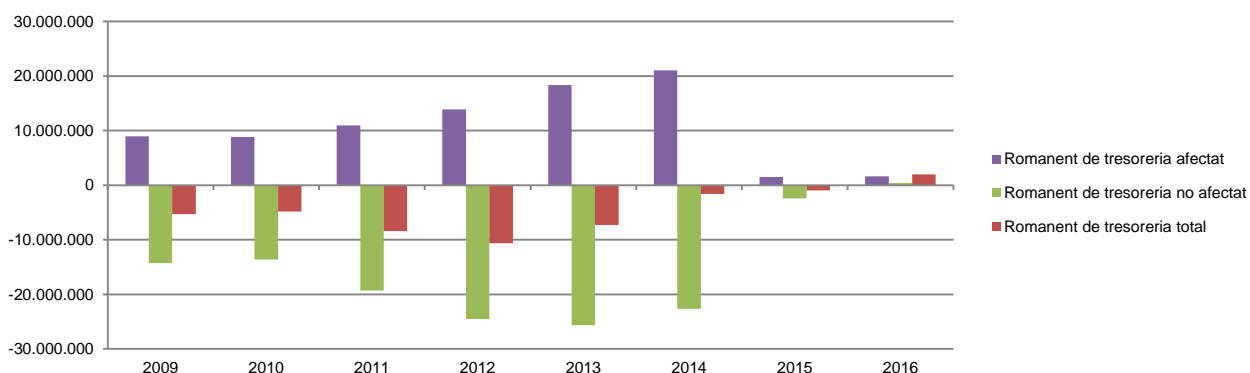
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

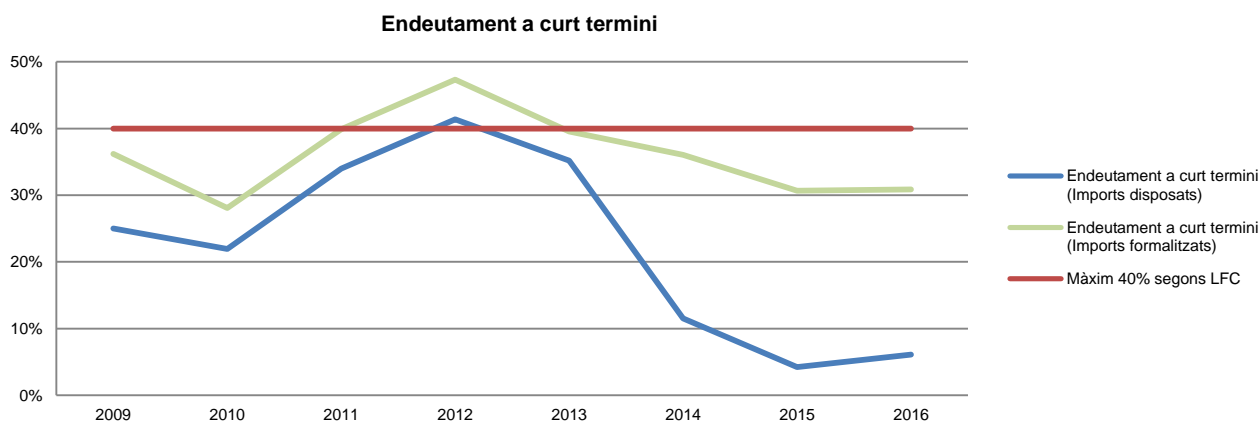
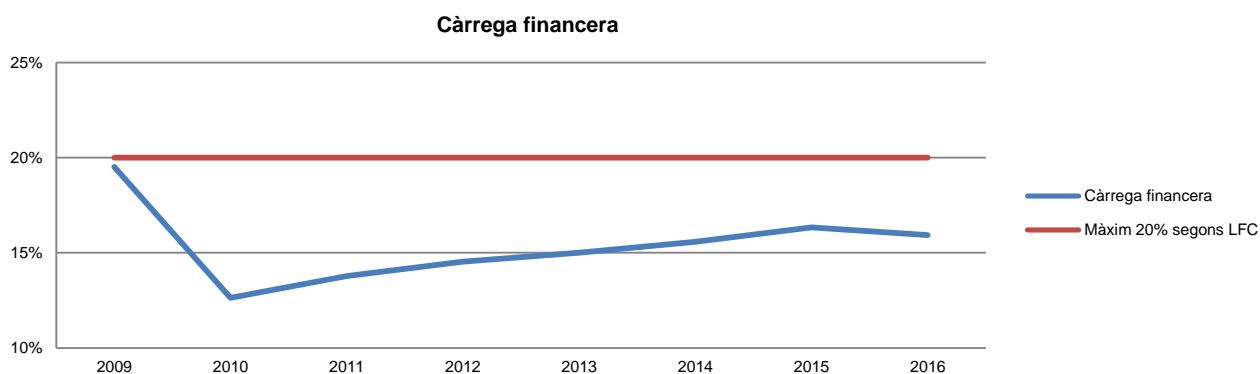
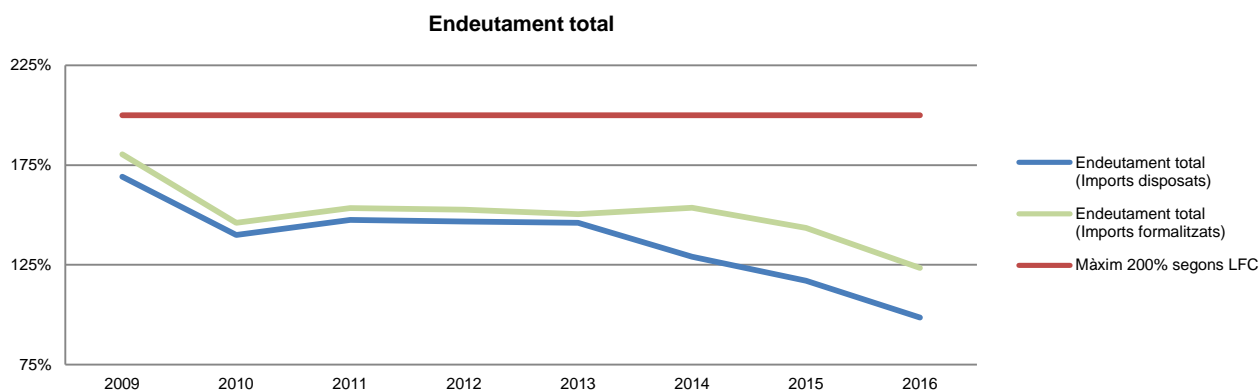


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019	24.211.310	23.536.814	23.318.979	24.615.475
Endeutament bancari del Comú	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671
Endeutament entitats participades	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286
Endeutament total	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198	27.284.291	24.277.957
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%	117,00%	98,63%
Càrrega financera del Comú	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749
Càrrega financera entitats participades	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973
Càrrega financera total	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332	3.810.056	3.921.722
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%	16,34%	15,93%
Endeutament a curt termini del Comú	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315
Endeutament a curt termini entitats participades	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184
Endeutament a curt termini	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277	8.523.832	2.713.428	988.483	1.502.499
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%	4,24%	6,10%

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



Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	14,5%	5,9%	2,8%	9,8%	11,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	85,6%	109,7%	110,7%	102,7%	104,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,5%	87,2%	84,7%	88,4%	84,5%
% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,3%	41,2%	41,2%	34,4%	40,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,0%	30,5%	31,9%	27,2%	31,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,7%	6,3%	2,0%	2,0%	2,5%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	2,1%	2,8%	17,3%	3,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-18,2%	-0,1%	3,0%	2,7%	6,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,8%	-11,3%	-9,3%	-11,3%	-8,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	66,8%	68,6%	70,1%	63,3%	63,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	39,0%	34,0%	29,9%	31,5%	34,6%
Ratis per habitants		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	12.051	11.934	12.041	12.212	12.338
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	704	773	697	709	712
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.991	1.916	1.833	2.125	1.815
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.230	2.963	2.522	2.234	1.968
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	94	57	47	37	33
Ratis de liquiditat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-12.921.339	-9.325.037	-4.001.903	-3.102.581	-554.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	19,7%	21,8%	39,1%	53,9%	90,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,3%	0,4%	1,3%	4,7%	43,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han incrementat les previsions inicials de l'estat de despeses del capítol IX Passius financers en la quantia de 10.599 euros sense que consti l'aprovació de cap òrgan de govern comunal. Aquesta consignació modificada ha estat posteriorment compromesa i liquidada i s'ha contravingut el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- En el retiment de comptes, el Comú ha considerat aplicats els ingressos afectats de l'exercici 2015 i anteriors, provinents de les compensacions en metàl·lic de cessió obligatòria del POUP, a inversions les quals ja disposaven d'altres fonts de finançament. Per aquest motiu cal incrementar el romanent de tresoreria afectat retut en 1.484.342 euros i minorar el romanent de tresoreria no afectat en igual import. (nota 2.4)

Altres observacions

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals no s'han finançat adequadament. Així, s'han incorporat romanents de crèdit de despesa corrent per import de 775.550 euros les quals es preveia finançar amb romanent de tresoreria no afectat, quan aquest era negatiu, i es preveia finançar amb endeutament suplements de crèdit per un import total de 1.329.349 euros quan aquest no s'ha formalitzat. Aquests fets han provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 no figuren la

totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)
- En els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.844.824 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un patrimoni net inferior en 385.532 euros al que figura en el actiu del Comú a la vegada que ha retut un fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros el 2016 i està suportant pèrdues continuades, que el 2016 foren de 1.900 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 2016, 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 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de SERCENSA a 31 de desembre de 2016, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat 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 abreujats* del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert 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.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell d'Administració és responsable de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

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

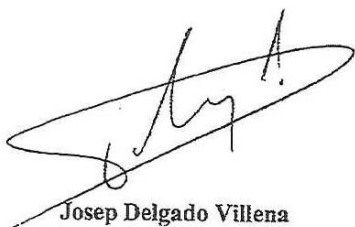
2

GAUDIT

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb 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 de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.



Josep Delgado Villena
Soci-Director
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 5 d'abril de 2017



Comú d'Encamp

És còpia conforme a l'original
del qual en donem fe.

Intervenció Comunal
Data 6/4/17

GAUDIT

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

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. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per culpa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada 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 continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Balanç abreujat
 al 31 de desembre de 2016 i 2015
 (en euros)

ACTIU		Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
A) ACTIUS NO CORRENTS			2.194.179,18	2.190.827,26
I	Immobilitzat intangible	5	2.000,06	4.666,70
II	Immobilitzat tangible	6	2.192.136,47	2.186.117,91
III	Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV	Immobilitzat financer	7	42,65	42,65
B) ACTIUS CORRENTS			933.843,06	965.826,64
I	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Existències	8	71.692,73	67.973,63
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	488.979,32	509.784,07
IV	Inversions financeres a curt termini	7	0,00	0,00
V	Tresoreria	7	362.165,11	385.699,69
VI	Ajustaments per periodificació	9	11.005,90	2.369,25
TOTAL ACTIU			3.128.022,24	3.156.653,90

PASSIU		Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
A) PATRIMONI NET		10	1.408.880,22	1.358.909,23
I	Capital		90.150,00	90.150,00
II	Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Reserves		968.759,23	798.747,56
IV	Instruments de capital propis		0,00	0,00
V	Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
VI	Resultat de l'exercici		349.970,99	470.011,67
VII	Dividend a compte		0,00	0,00
B) PASSIUS NO CORRENTS			797.997,47	848.362,45
I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Deutes a llarg termini	11	262.285,30	245.049,21
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	11	0,00	0,00
IV	Subvencions	16	535.712,17	603.313,24
C) PASSIUS CORRENTS			921.144,55	949.382,22
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	11	29.555,92	61.737,33
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	11	0,00	0,00
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	891.588,63	887.644,89
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			3.128.022,24	3.156.653,90

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2016.

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015
 (en euros)

	Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	4.716.719,56	4.794.750,82
2 Altres ingressos d'explotació		73.706,98	79.251,07
Total ingressos d'explotació		4.790.426,54	4.874.001,89
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	13	(3.859.391,36)	(3.845.983,11)
2 Despeses de personal	14	(172.919,35)	(161.054,36)
a) Sous, salaris i assimilats		(150.029,14)	(141.119,47)
b) Càrregues socials		(22.729,91)	(19.934,89)
c) Altres despeses de personal		(160,30)	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(196.329,81)	(181.458,98)
4 Deteriorament del circulat		665,22	0,00
5 Altres despeses d'explotació		(212.324,46)	(191.143,20)
Total despeses d'explotació		(4.440.299,76)	(4.379.639,65)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		350.126,78	494.362,24
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		0,00	0,00
2 Despeses financeres		(377,11)	(14.687,73)
Resultat financer		(377,11)	(14.687,73)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		349.749,67	479.674,51
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		23.136,18	21.423,43
2 Altres despeses no recurrents		0,00	(17,77)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	15	23.136,18	21.405,66
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		372.885,85	501.080,17
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	17	(22.914,86)	(31.068,50)
RESULTAT DE L'EXERCICI		349.970,99	470.011,67

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.



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

SERCENSA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

	Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2014		90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors											
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors											
B) Saldo ajustat a l'01.01.2015		90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56
I Resultat de l'exercici									470.011,67		470.011,67
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											
III Operacions amb socis i propietaris		(1,82)			1,82				(97.000,00)		(97.000,00)
1 Distribució de dividends									(97.000,00)		(97.000,00)
2 Ampliacions/reduccions de capital											
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments		(1,82)			1,82						0,00
IV Altres variacions del patrimoni net					904,70				(350.904,70)	350.000,00	0,00
- Traspàs resultat					904,70				(350.904,70)	350.000,00	
- Aplicació resultat exercici anterior											
C) Saldos al 31.12.2015		90.150,00	0,00	0,00	798.747,56	0,00	0,00	0,00	470.011,67	0,00	1.358.909,23
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors											
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors											
D) Saldo ajustat a l'01.01.2016		90.150,00	0,00	0,00	798.747,56	0,00	0,00	0,00	470.011,67	0,00	1.358.909,23
I Resultat de l'exercici									349.970,99		349.970,99
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											
III Operacions amb socis i propietaris									(300.000,00)		(300.000,00)
1 Distribució de dividends									(300.000,00)		(300.000,00)
2 Ampliacions/reduccions de capital											
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments					170.011,67				(170.011,67)		0,00
IV Altres variacions del patrimoni net					170.011,67				(170.011,67)		
- Traspàs resultat											
- Aplicació resultat exercici anterior											
E) Saldos al 31.12.2016	10	90.150,00	0,00	0,00	968.759,23	0,00	0,00	0,00	349.970,99	0,00	1.408.880,22

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2016.

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

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

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



INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **GASOPAS, S.A.**

Informe sobre comptes anuals

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **GASOPAS, S.A.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

No vam estar presents en el recompte físic de les existències a 31 de desembre del 2015, el valor de les quals ascendia a 302.052,04 euros, donat que en aquesta data no havíem estat nomenats auditors i no hem pogut verificar els imports de les existències a dita data mitjançant procediments alternatius d'auditoria. Donat que les existències inicials formen part de la determinació del resultat de les operacions i dels fluxos d'efectiu, no hem pogut determinar si hagués estat necessari ajustar el resultat de l'exercici i els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'estat de fluxos d'efectiu, corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2015.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **GASOPAS, S.A.** a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert 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.

 **Comú d'Encamp**
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 11/12/2016

Altra informació: Informe de gestió

L'altre informació inclou l'informe de gestió de l'exercici 2016 la formulació del qual es responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altre informació, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtinguda en la realització de l'auditoria de dits comptes anuals, i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte l'informe de gestió consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Sí, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte GASOPAS, S.A. i la informació que conté l'informe de gestió concorda amb els comptes anuals de l'exercici 2016 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació 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 la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, 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 sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex I d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció es troba a la pàgina següent i és part integrant del nostre informe d'auditoria.

 **Auditors i Consultors**

OCPAS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard Jordi Bober
Soci-director

Andorra la Vella, 03 d'abril de 2017

ANNEX I del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que s'ha inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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


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

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

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

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

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

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

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

2

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

ACTIU	Notes	2016	2015
ACTIU NO CORRENT		3.072.290,99	3.074.304,96
Immobilitzat intangible	<i>Nota 5</i>	-	-
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		-	-
Immobilitzat tangible	<i>Nota 6</i>	3.072.230,89	3.074.244,86
Terrenys i construccions		2.139.715,31	2.426.155,95
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		921.353,83	648.088,91
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		11.161,75	-
Inversions immobiliàries	<i>Nota 7</i>	-	-
Immobilitzat financer	<i>Nota 8</i>	60,10	60,10
Altres empreses		60,10	60,10
ACTIU CORRENT		2.806.629,14	2.338.378,39
Altres actius no corrents en venda	<i>Nota 10</i>	-	-
Existències	<i>Nota 9</i>	301.813,85	302.052,04
Productes acabats i mercaderies		301.813,85	302.052,04
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	<i>Nota 8</i>	45.464,56	47.617,21
Clients per vendes i prestacions de serveis		10.629,00	13.851,50
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		3.233,43	4.248,46
Resta de crèdits i comptes a cobrar		31.602,13	29.517,25
Inversions financeres a curt termini		-	1.100.905,96
Tresoreria	<i>Nota 8</i>	2.447.410,31	875.875,35
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 11</i>	11.940,42	11.927,83
TOTAL ACTIU		5.878.920,13	5.412.683,35

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

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
 (En euros)

PASSIU	Notes	2016	2015
PATRIMONI NET	<i>Nota 12</i>	5.008.938,80	4.700.794,20
Capital		1.262.100,00	1.262.100,00
Capital		1.262.100,00	1.262.100,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		2.431.611,62	2.134.729,20
Reserva legal		252.420,00	252.420,00
Altres reserves		2.179.191,62	1.882.309,20
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.323.227,18	2.311.965,00
Dividend a compte		(-)1.008.000	(-)1.008.000
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini	<i>Nota 14</i>	-	-
Deutes a llarg termini	<i>Nota 13</i>	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	<i>Nota 17</i>	-	-
PASSIU CORRENT	<i>Nota 13</i>	869.981,33	711.889,15
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	<i>Nota 14</i>	-	-
Deutes a curt termini	<i>Nota 13</i>	193.585,82	188.559,77
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	<i>Nota 13</i>	676.395,51	523.329,38
Proveïdors		624.793,17	416.036,00
Creditors varis		24.227,34	47.293,38
Altres		27.375,00	15.000,00
Ajustaments per periodificació	<i>Nota 15</i>	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		5.878.920,13	5.412.682,35

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.



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

4

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
 (En euros)

		2016	2015
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	17.425.248,08	18.857.445,02
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
Altres ingressos d'explotació		49.096,55	51.341,08
Total Ingressos d'explotació		17.474.344,63	18.908.786,10
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(-)13.750.997,14	(-)15.191.162,63
Despeses de personal	Nota 16	(-)623.792,69	(-)640.077,95
a) Sous i salaris		(-)521.285,19	(-)542.816,72
b) Càrregues Socials		(-)87.623,73	(-)87.210,27
c) Altres despeses de personal		(-)14.883,77	(-)10.050,96
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(-)230.109,25	(-)217.041,76
a) Amortització		(-)230.109,25	(-)217.041,76
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		-	-
Deteriorament del circulat		-	20.620,13
c) Altres		-	20.620,13
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(-)314.147,31	(-)311.202,20
a) Arrendaments i canons		(-)64.066,69	(-)64.187,00
b) Reparacions i conservació		(-)62.012,31	(-)48.863,13
c) Serveis professionals independents		(-)48.412,03	(-)38.727,06
d) Subministraments		(-)31.568,98	(-)35.742,70
e) Tributs		(-)9.065,39	(-)8.303,31
f) Altres serveis exteriors		(-)99.021,91	(-)115.379,00
Total despeses explotació		(-)14.919.046,39	(-)16.338.864,41
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		2.555.298,24	2.569.921,69
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers	Nota 16	10.502,26	5.058,90
b) D'altres actius financers		10.502,26	5.058,90
Despeses Financeres		-	(-)56,69
b) Altres deutes		-	(-)56,69
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		10.502,26	5.002,21
RESULTAT DE LES OPERACIONS		2.565.800,50	2.574.923,90
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents	Nota 16	2.339,54	-
Altres despeses no recurrents		(-)2.792,06	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		(-)452,52	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		2.565.347,98	2.574.923,90
Impost de Societats	Nota 18	(-)242.120,80	(-)262.958,90
RESULTAT DE L'EXERCICI		2.323.227,18	2.311.965,00

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original
 del qual en dono fe.
 Intervenció Comunal
 Data 21/1/



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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/14	1.262.100	0	252.420	1.388.163	0	0	0	2.502.475	(-)1.008.000	4.397.158
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors										0
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors				7.671						7.671
B) Saldo ajustat a 01/01/15	1.262.100	0	252.420	1.395.834	0	0	0	2.502.475	(-)1.008.000	4.404.829
I Resultat de l'exercici								2.311.965		2.311.965
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	486.475	0	0	0	(-)2.502.475	0	(-)2.016.000
1 Distribució de dividends								(-)2.016.000		(-)2.016.000
2 Ampliacions / reduccions de capital										0
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0
4 Altres moviments				486.475				(-)486.475		0
- A reserves				486.475				(-)486.475		0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Traspàs del resultat										0
- Aplicació resultat exercici anterior										0
C) Saldos a 31/12/15	1.262.100	0	252.420	1.882.309	0	0	0	2.311.965	(-)1.008.000	4.700.794
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors										0
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors				918						918
D) Saldo ajustat a 01/01/16	1.262.100	0	252.420	1.883.226	0	0	0	2.311.965	(-)1.008.000	4.701.712
I Resultat de l'exercici								2.323.227	(-)1.008.000	1.315.227
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	295.965	0	0	0	(-)2.311.965	1.008.000	(-)1.008.000
1 Distribució de dividends								(-)2.016.000	1.008.000	(-)1.008.000
2 Ampliacions / reduccions de capital										0
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0
4 Altres moviments				295.965				(-)295.965		0
- A reserves				295.965				(-)295.965		0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Traspàs del resultat										0
- Aplicació resultat exercici anterior										0
E) Saldos a 31/12/16	1.262.100	0	252.420	2.179.192	0	0	0	2.323.227	(-)1.008.000	5.008.939

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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

6

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	2016	2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2.714.724,28	2.453.912,71
1. Resultat del període	2.565.347,98	2.574.923,90
2. Ajustaments del resultat	(-)21.796,39	(-)140.567,00
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	230.109,25	217.041,76
c) Variació de provisions (+/-)	-	(-)108.026,35
g) Ingressos financers (-).	(-)10.502,26	5.058,90
h) Despeses financeres (+).	-	56,69
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	(-)241.403,38	(-)254.698,00
3. Canvis en el capital corrent	160.470,43	24.671,40
a) Existències (+/-).	238,19	196.909,40
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	2.152,65	1.572,00
c) Altres actius corrents	(-)12,59	33,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	153.066,13	(-)692,00
e) Altres passius corrents	5.026,05	(-)173.151,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	10.702,26	(-)5.115,59
a) Pagaments d'interessos (-).	-	(-)56,69
b) Cobraments de dividends (+).	200,00	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	10.502,26	(-)5.058,90
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	2.714.724,28	2.453.912,71
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	872.810,68	(-)596.462,00
6. Pagaments per inversions (-).	(-)228.095,28	(-)596.462,00
c) Immobilitzat tangible	(-)228.095,28	(-)96.174,00
e) Altres actius financers	-	(-)500.288,00
7. Cobraments per desinversions (+).	1.100.905,96	-
e) Altres actius financers (+).	1.100.905,96	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	872.810,68	(-)596.462,00
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)2.016.000,00	(-)2.016.000,00
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)2.016.000,00	(-)2.016.000,00
a) Dividends (-)	(-)2.016.000,00	(-)2.016.000,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-)2.016.000,00	(-)2.016.000,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	1.571.534,96	(-)158.549,29
Efectiu o equivalents a l'inici del període	875.875,35	1.034.424,64
Efectiu o equivalents al final del període	2.447.410,31	875.875,35

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dona fe.
Intervenció Comunal
Data 11/1/2017

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 emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a la nostra opinió volem remarcar que, tal i com es detalla en els comptes anuals abreujats adjunts, i com es detalla en la nota 2 (b.3), la Societat presenta a 31 de desembre de 2016 un resultat negatiu de 1.901 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passiu, dependrà de la capacitat de la societat de generar beneficis d'explotació en el futur, fet que atesa l'estructura de costos de la mateixa no es preveu que sigui possible a curt termini. Per aquest motiu continuarà sent molt important el suport financer continuat que li pugui seguir donant el seu accionista únic en el futur.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernandez Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 29 de juny de 2017

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

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

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

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

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

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)



Funitel d'Encamp, S.A.U.

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2016	31/12/2015	Patrimoni net i Passiu	31/12/2016	31/12/2015
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	2.415.000	2.415.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	7.716.410	8.656.281	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	33.635.603	31.341.640
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	42.376	37.712	Resultats d'exercicis anteriors	(30.053.356)	(27.748.756)
Total actius no corrents	7.758.786	8.693.993	Resultat de l'exercici	(1.900.533)	(2.077.882)
			Dividend a compte	-	-
			Total patrimoni net	4.096.714	3.930.002
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	42.376	37.712
			Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	1.942.017	2.889.575
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	1.984.393	2.927.287
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	183.709	160.354	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.696.559	1.701.648
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	644	988	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	192.219	323.144
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actius corrents	211.099	188.088	Total passius corrents	1.888.778	2.024.792
Total actiu	7.969.885	8.882.081	Total patrimoni net i passiu	7.969.885	8.882.081

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2016	2015
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	802.191	739.863
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	807.267	744.939
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(939.871)	(939.871)
Variació del deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.725.820)	(1.799.455)
Total despeses d'explotació	(2.665.691)	(2.739.326)
Resultat d'explotació	(1.858.424)	(1.994.387)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 16 (e))	(42.097)	(59.575)
Resultat de les operacions	(1.900.521)	(2.053.962)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	(12)	(23.920)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(12)	(23.920)
Resultat abans d'impostos	(1.900.533)	(2.077.882)
Impost sobre beneficis (nota 18 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(1.900.533)	(2.077.882)

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

Handwritten marks: a blue scribble and a blue 'X'.

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.

(Expressats en euros)

	Euros								
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2014	2.415.000	-	-	1.163.678	(25.813.372)	27.599.788	(1.935.384)	-	3.429.710
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	678.276	-	-	(226.718)	-	451.558
Saldo a 01/01/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(25.813.372)	27.599.788	(2.162.102)	-	3.881.268
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	-	-	(2.077.882)	-	(2.077.882)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.162.102)	2.126.616	2.162.102	-	2.126.616
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.126.616	-	-	2.126.616
Aplicació resultat 2014	-	-	-	-	(2.162.102)	-	2.162.102	-	-
Saldos a 31/12/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2015 (corregit)	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	-	(1.900.533)	-	(1.900.533)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.077.882)	2.067.245	2.077.882	-	2.067.245
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.067.245	-	-	2.067.245
Aplicació resultat 2015	-	-	-	-	(2.077.882)	-	2.077.882	-	-
Saldos a 31/12/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp
CÒNSOL MENOR

29/12/17

J2H37.

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/12/17
Hora d'entrada: J2'37h.
Núm.: 262-17

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2016

Encamp, 29 de desembre del 2017.

Distingit Senyor,

En data 7 de desembre del 2017, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2016;

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

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

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

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

Esther PARÍS RIBA
Cònsol menor



INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes en relació als comptes anuals 2016

Vist que el passat 7 de desembre de 2017 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2016;

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. Limitació relativa a la manca de resposta d'un dels advocats circularitzats

En l'apartat 1.5 de l'informe, pàgina 8, i en l'apartat d'altres observacions, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *A la data del nostre informe dos dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionals*

Al·legació:

El Comú d'Encamp ha reclamat la resposta als referits advocats i ambdós, han confirmat la recent tramesa de la informació sol·licitada, al Tribunal.

2. Increment capítol IX passius financers

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *S'han incrementat les previsions inicials de l'estat de despeses del capítol IX, passiu financers, en la quantia de 10.599 euros sense que consti l'aprovació de cap òrgan de govern comunal. Aquesta consignació modificada ha estat posteriorment compromesa i liquidada i s'ha contravingut el principi d'especialitat quantitativa...*

Al·legació:

El Comú d'Encamp va aprovar, en sessió ordinària de Consell de Comú, el dia 17 de desembre de 2015, el pressupost per l'any 2016 amb la seva ordinació, aquest pressupost incloïa un superàvit de 10.598,77 euros, tal i com s'indica en l'article 2 de la referida ordinació, amb els corresponents crèdits per aquest import al concepte 913, amb aquests crèdits i la resta dels crèdits de despeses i ingressos, el pressupost que va aprovar el Comú estava equilibrat en 23.868.703,20 euros. La única



Comú d'Encamp

ANDORRA

modificació pressupostària aplicada sobre el capítol IX del pressupost de despesa ha estat un suplement de crèdit de 53.878,96 euros aprovat pel Consell de Comú seguint la tramitació que estableix la LFC. No es considera, per tant, que s'hagi contravingut el principi d'especialitat quantitativa ni cap altre requeriment de la LFC.

3. Afectació d'ingressos a inversions ja finançades

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú ha considerat aplicats els ingressos afectats de l'exercici 2015 i anteriors, provinents de les compensacions en metàl·lic de cessió obligatòria del POUP, a inversions les quals ja disposaven d'altres fonts de finançament. Per aquest motiu cal incrementar el romanent de tresoreria afectat retut en 1.484.342 euros i minorar el romanent de tresoreria no afectat.*

Al·legació:

El Tribunal, en el seu informe relatiu als comptes 2015, va indicar com a observació rellevant que en el càlcul del romanent de tresoreria no es va tenir en compte la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015, a la vegada el tribunal incloïa un càlcul del romanent de tresoreria afectat corresponent a les cessions pel POUP dels anys 2008 al 2015, per un import total de 1.484.342,39 euros. En la elaboració dels comptes 2016 i, en especial l'estat del romanent de tresoreria, s'ha volgut esmenar l'error del 2015 en considerar els 4.087.999,09 euros d'inversió en serveis d'aquell any com finançats per les transferències de Govern quan, segons la referida modificació de la LQTC les transferències havien quedat desafectades a algun tipus concret de despesa, per aquest motiu s'han emprat aquestes inversions per justificar els ingressos pel POUP d'Encamp.

4. Finançament modificacions pressupostàries

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

- *Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals no s'han finançat adequadament. Així, s'han incorporat romanents de crèdit de despesa corrent per import de 775.550 euros les quals es preveia finançar amb romanent de tresoreria no afectat, quan aquest era negatiu, i es preveia finançar amb endeutament suplement de crèdit per un import total de 1.329.349 euros quan aquest no s'ha formalitzat. Aquests fets han provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.*

Al·legació:

Aquesta observació fa referència a dues situacions ben diferenciades:

- a) Finançament per la incorporació de romanents de crèdit del pressupost 2015, per un import de 775.550 euros.- Aquesta incorporació es va finançar amb el romanent de tresoreria existent en el moment de la incorporació al pressupost 2016, 31.03.2016, quan aquest era positiu.
- b) Finançament de suplement de crèdit per valor de 1.329.349 euros.- En data 30.06.2017, el Consell de Comú, atenent els requeriments de la llei de



Comú d'Encamp

ANDORRA

sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (LSFP), va aprovar el Marc pressupostari per el mandat polític 2016-2019, aquest marc preveia uns crèdits de despesa i d'ingrés per l'any 2016 diferents del pressupost inicialment aprovat. El marc pressupostari preveia també per l'any 2016 l'equilibri pressupostari mitjançant la contractació de nou endeutament. Per ajustar el pressupost 2016 inicial al marc pressupostari aprovat, en aquella mateixa sessió de Consell de Comú, es van aprovar un seguit de modificacions pressupostàries, aquestes modificacions suposaven un increment del pressupost 2016 de 1.841.777 euros, i es van finançar amb rebaixa de crèdits (152.581,50), increment d'ingressos (367.846,50) i la previsió de nou endeutament per valor de 1.321.349 euros, tot plegat queda recollit en l'informe d'intervenció núm. 20160008 que s'adjunta en annex amb el número 1.

Es tracta d'una situació excepcional que es donarà cada quatre anys, amb l'inici del mandat polític i es fa per donar compliment a la LSFP. No es poden però formalitzar operacions d'endeutament de la mateixa manera que no se'n formalitzen amb el pressupost inicial; conceptualment es tracta de l'aprovació d'un nou pressupost a la meitat de l'exercici i no d'una modificació pressupostària aïllada amb un destí únic i estimat al detall.

5. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, 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.*

Al·legació:

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

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

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

6. Registre de contractes

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

L'article 65 de LCP no concreta quina ha de ser la informació que contingui el registre a banda dels tres requeriments mínims, que si és compleixen.

El Comú d'Encamp disposa d'una eina de registre de contractes amb la informació mínima que indica el referit article 65 i altra informació que és d'utilitat per la gestió del Comú d'Encamp.



Comú d'Encamp

ANDORRA

Es disposa, a més, d'un registre auxiliar, en full de càlcul, amb la informació econòmica i pressupostària associada a cada contracte.

7. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56 i en l'apartat 2.5, pàgina 45, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

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

8. Personal eventual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

D'acord amb l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent". El personal eventual del Comú d'Encamp que es troba en la situació descrita en l'observació del Tribunal, ocupa un lloc de treball existent i vacant, fins a la seva cobertura. Cal remarcar que en data 30 de gener del 2017, el Comú d'Encamp va publicar un decret d'estructura organitzativa, BOPA núm. 11 del 15 de febrer del 2017, que servirà de base per iniciar els tràmits per donar cobertura a les places vacants.



Comú d'Encamp

ANDORRA

9. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un patrimoni net inferior en 385.532 euros al que figura en el actiu del Comú a la vegada ha retut fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros el 2016 i està suportant pèrdues continuades, que el 2016 foren de 1.900 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.*

Al·legació:

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

10. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, 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 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.*

Al·legació:

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

Encamp, 28 de desembre del 2017


Jordi Martínez Lladen
Interventor comunal



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

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.