

Estat General de Comptes de l'exercici 2018



Comú d'Encamp
ANDORRA



BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Integren els comptes anuals del Comú d'Encamp:

A. El balanç de situació	pàgina 3
B. El compte del resultat econòmic patrimonial	pàgina 5
C. Liquidació econòmica del pressupost	pàgina 6
D. Liquidació per àrea funcional del pressupost	pàgina 12
E. Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat econòmic patrimonial	pàgina 13
F. La gestió comptable de despeses	pàgina 14
G. La gestió comptable d'ingressos	pàgina 14
H. La gestió comptable de tresoreria	pàgina 15
I. La gestió comptable de patrimoni	pàgina 16
J. La gestió comptable de l'endeutament	pàgina 17
K. Pagaments i cobraments efectuats fins a 31 de gener del 2019, originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018	pàgina 18
L. La memòria	pàgina 19
M. Informe d'Intervenció comunal de fiscalització dels comptes anuals	pàgina 56

IMATGE FIDEL, PRINCIPIS COMPTABLES I COMPARABILITAT DE LA INFORMACIÓ

Aquests estats financers han estat preparats a partir dels registres pressupostaris i comptables del Comú d'Encamp tancats el 31 de desembre de 2018. Per elaborar-los s'han aplicat les normes previstes en el Pla General de Comptabilitat Pública i els principis comptables generalment admesos, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les operacions del Comú.

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat, els estats financers es presenten a efectes comparatius, en euros i indicant a més del saldo de l'exercici actual, el corresponent a l'exercici anterior.



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) IMMOBILITZAT	<u>92.945.701,46</u>	<u>93.637.595,39</u>
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.722.131,46	21.208.262,11
200	1. Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.164.282,56
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	60.442.017,43	58.723.730,85
(292)	5. Provisions	(40.885.281,46)	(38.679.751,30)
	II. Immobilitzacions immaterials	249.775,68	287.297,85
215	3. Aplicacions informàtiques	1.337.408,69	1.326.271,62
(281)	6. Amortitzacions	(1.087.633,01)	(1.038.973,77)
	III. Immobilitzacions materials	66.561.662,20	66.986.002,97
220,221	1. Terrenys i construccions	90.215.636,25	89.866.680,11
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.940.378,04	15.314.794,57
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.710.430,41	1.692.644,61
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	6.675.114,62	5.704.463,65
(282)	5. Amortitzacions	(47.979.897,12)	(45.592.579,97)
	V. Inversions financeres permanents	5.412.132,12	5.156.032,46
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	9.326.719,76	7.358.719,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	400,00
(297)	4. Provisions	(3.915.387,64)	(2.203.087,30)
	C) ACTIU CIRCULANT	<u>7.823.684,24</u>	<u>6.107.796,25</u>
	I. Existències	181.690,89	187.178,72
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	245.612,88	251.100,71
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	3.474.378,38	2.673.331,99
43	1. Deutors pressupostaris	5.429.027,10	4.804.070,04
44	2. Deutors no pressupostaris	6.915,60	9.771,64
470,471	4. Administracions públiques	85.724,12	88.513,36
550,555,558,559	5. Altres deutors	250.796,19	159.321,82
(490)	6. Provisions	(2.298.084,63)	(2.388.344,87)
	III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
57	IV. Tresoreria	4.167.614,97	3.247.285,54
480,580	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	100.769.385,70	99.745.391,64



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) <u>FONS PROPIS</u>	<u>82.660.953,76</u>	<u>79.696.142,46</u>
	I. Patrimoni	(84.042,18)	(84.042,18)
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(84.042,18)	(84.042,18)
	III. Resultats d'exercicis anteriors	79.780.184,64	76.775.382,53
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	112.154.017,90	109.149.215,79
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	IV. Resultats de l'exercici	2.964.811,30	3.004.802,11
14	C) <u>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	D) <u>CREDITORS A LLARG TERMINI</u>	<u>13.494.414,77</u>	<u>14.700.333,66</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	13.494.414,77	14.700.333,66
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.351.413,38	14.592.303,94
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	143.001,39	108.029,72
	E) <u>CREDITORS A CURT TERMINI</u>	<u>4.614.017,17</u>	<u>5.348.915,52</u>
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	1.313.621,52	2.747.347,71
520	1. Préstecs i altres deutes	1.240.890,56	2.666.074,72
526	2. Deutes per interessos	72.730,96	81.272,99
	III. Creditors	3.300.395,65	2.601.567,81
40	1. Creditors pressupostaris	2.935.363,17	2.272.316,29
41	2. Creditors no pressupostaris	327.405,69	283.012,55
475,476	4. Administracions públiques	15.151,89	37.640,13
521,523,527,528	5. Altres creditors	406,46	103,98
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22.068,44	8.494,86
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	100.769.385,70	99.745.391,64



COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) DESPESES				B) INGRESSOS		
	2. Aprovisionaments	527.530,28	472.764,52		1. Vendes i prestacions de serveis	3.474.367,36	3.299.983,37
600,(608), 601,602,611,612	a) Consum de mercaderies	<u>5.487,83</u>	<u>6.305,52</u>	700,701,702,	a) Vendes	<u>15.312,75</u>	<u>16.042,44</u>
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>522.042,45</u>	<u>466.459,00</u>	705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>3.459.054,61</u>	<u>3.283.940,93</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	23.809.285,06	22.988.653,63		2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	0,00	0,00
640,641 642,644	a) Despeses de personal	<u>9.308.109,56</u>	<u>9.091.723,21</u>	725	3. Ingressos de gestió ordinària	5.824.977,69	5.998.075,24
	a1) Sous, salaris i similars	<u>8.037.323,63</u>	<u>7.842.314,63</u>	730	a) Ingressos tributaris	<u>5.824.977,69</u>	<u>5.998.075,24</u>
645	a2) Càrregues socials	<u>1.270.785,93</u>	<u>1.249.408,58</u>	740	a2) Impostos locals	<u>3.307.576,18</u>	<u>3.712.930,40</u>
	b) Prestacions socials	<u>130.091,39</u>	<u>125.397,23</u>	744	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	<u>970.442,59</u>	<u>768.359,69</u>
68 692,(792)	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.645.650,58</u>	<u>4.734.910,30</u>		a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	<u>1.546.958,92</u>	<u>1.516.785,15</u>
	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.440.120,42</u>	<u>2.374.500,88</u>	744	a11) Contribucions especials	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>2.205.530,16</u>	<u>2.360.409,42</u>		4. Altres ingressos en gestió ordinària	8.907.794,57	8.927.092,32
675,694 (794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	<u>(90.260,24)</u>	<u>100.571,53</u>	775,776,777	c) Altres ingressos de gestió	<u>6.717.403,57</u>	<u>6.914.702,32</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	<u>(90.260,24)</u>	<u>100.571,33</u>	790	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	<u>6.717.403,57</u>	<u>6.914.702,32</u>
	d3) Provisions aplicades	<u>-</u>	<u>-</u>	760	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	<u>2.190.391,00</u>	<u>2.012.390,00</u>
62 63	e) Altres despeses de gestió	<u>7.821.372,68</u>	<u>6.995.863,69</u>	763,765,769	d) Ingressos de participacions en capital	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	e1) Serveis exteriors	<u>7.817.240,76</u>	<u>6.991.825,97</u>		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	e2) Tributs	<u>4.131,92</u>	<u>4.037,72</u>		f1) Altres interessos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
661,662,663, 665,669 696,698,699 (796),(798),(799)	f) Despeses financeres i assimilables	<u>282.020,75</u>	<u>319.346,21</u>	750	5. Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
	f1) Per deutes	<u>282.020,75</u>	<u>319.346,21</u>	751	a) Transferències corrents	<u>448.062,82</u>	<u>2.307.681,87</u>
	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>1.712.300,34</u>	<u>1.620.841,46</u>	755	b) Subvencions corrents	<u>18.249,82</u>	<u>17.725,40</u>
				696	c) Transferències de capital	<u>9.445.333,20</u>	<u>6.410.652,42</u>
650 655	4. Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77	770,771	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.442,16	321.136,16
	a) Transferències corrents	<u>587.220,68</u>	<u>529.445,77</u>	778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>17.800,00</u>
	c) Transferències de capital	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	779	d) Ingressos extraordinaris	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
670,671 678 679	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	233.380,30	286.680,75		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>3.442,16</u>	<u>303.336,16</u>
	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>12.873,29</u>	<u>0,00</u>		Total Haver	28.122.227,62	27.282.346,78
	c) Despeses extraordinàries	<u>11.177,55</u>	<u>20.294,74</u>				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>209.329,46</u>	<u>266.386,01</u>				
	Total Deure	25.157.416,32	24.277.544,67				
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.964.811,30	3.004.802,11		RESULTAT DE L'EXERCICI-DESESTALVI		



LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2018

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2018											MOVIMENTS DE FONS		
CAPÍTOL	Import	Reconducció	Ampliacions i baixes	Suplements i	Transferències de crèdit		TOTAL	Import	% Execució	Import	Imports	Pendent	% Pendent
	Pressupostat	Pressupost 2017		Crèdits Ext.	Augment	Disminució	Pressupost	Liquidats	Liquidats	Desvi./Previsió	Pagats/Cobrats	Pag./Cob.	Pag./Cob.
DESPESES													
1	9.767.389,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.767.389,41	9.438.200,95	96,63%	-329.188,46	9.433.086,52	5.114,43	0,05%
2	8.631.161,40	398.984,50	166.375,55	203.252,15	130.499,37	130.499,37	9.399.773,60	8.354.592,68	88,88%	-1.045.180,92	7.264.365,92	1.090.226,76	13,05%
3	386.373,50	0,00	-29.500,00	0,00	0,00	0,00	356.873,50	290.562,78	81,42%	-66.310,72	277.726,25	12.836,53	4,42%
4	694.531,73	137.498,23	0,00	5.000,00	4.650,00	4.650,00	837.029,96	587.220,68	70,16%	-249.809,28	528.445,91	58.774,77	10,01%
	19.479.456,04	536.482,73	136.875,55	208.252,15	135.149,37	135.149,37	20.361.066,47	18.670.577,09	91,70%	-1.690.489,38	17.503.624,60	1.166.952,49	6,25%
6	6.487.112,47	1.478.720,66	0,00	628.713,71	0,00	0,00	8.594.546,84	3.710.530,28	43,17%	-4.884.016,56	2.518.676,94	1.191.853,34	32,12%
7	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00%	-1,00	0,00	0,00	0,00%
	6.487.113,47	1.478.720,66	0,00	628.713,71	0,00	0,00	8.594.547,84	3.710.530,28	43,17%	-4.884.017,56	2.518.676,94	1.191.853,34	32,12%
8	1.968.004,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.968.004,00	1.968.000,00	100,00%	-4,00	1.968.000,00	0,00	0,00%
9	2.680.005,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.680.005,00	2.666.623,95	99,50%	-13.381,05	2.478.219,56	188.404,39	7,07%
	4.648.009,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.648.009,00	4.634.623,95	99,71%	-13.385,05	4.446.219,56	188.404,39	4,07%
Total pressupost de despeses	30.614.578,51	2.015.203,39	136.875,55	836.965,86	135.149,37	135.149,37	33.603.623,31	27.015.731,32	80,40%	-6.587.891,99	24.468.521,10	2.547.210,22	9,43%
INGRESSOS													
1	3.266.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.266.000,00	3.307.576,18	101,27%	41.576,18	3.045.590,88	261.985,30	7,92%
2	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	970.442,59	138,63%	270.442,59	704.239,19	266.203,40	27,43%
3	4.949.783,03	0,00	0,00	196.875,55	0,00	0,00	5.146.658,58	5.769.242,02	112,10%	622.583,44	5.317.955,82	451.286,20	7,82%
4	3.337.394,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.337.394,02	466.312,64	13,97%	-2.871.081,38	418.041,23	48.271,41	10,35%
5	7.226.278,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.226.278,99	8.157.003,66	112,88%	930.724,67	7.886.524,14	270.479,52	3,32%
	19.479.456,04	0,00	0,00	196.875,55	0,00	0,00	19.676.331,59	18.670.577,09	94,89%	-1.005.754,50	17.372.351,26	1.298.225,83	6,95%
6	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00%	-1,00	0,00	0,00	0,00%
7	8.073.781,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.073.781,85	9.445.333,20	116,99%	1.371.551,35	8.350.428,84	1.094.904,36	11,59%
	8.073.782,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.073.782,85	9.445.333,20	116,99%	1.371.550,35	8.350.428,84	1.094.904,36	11,59%
8	3,00	0,00	0,00	2.792.169,25	0,00	0,00	2.792.172,25	0,00	0,00%	-2.792.172,25	0,00	0,00	0,00%
9	3.061.336,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.061.336,62	0,00	0,00%	-3.061.336,62	0,00	0,00	0,00%
	3.061.339,62	0,00	0,00	2.792.169,25	0,00	0,00	5.853.508,87	0,00	0,00%	-5.853.508,87	0,00	0,00	0,00%
Total pressupost d'ingressos	30.614.578,51	0,00	0,00	2.989.044,80	0,00	0,00	33.603.623,31	28.115.910,29	83,67%	-5.487.713,02	25.722.780,10	2.393.130,19	8,51%
<i>Resultat d'Operacions Corrents</i>	<i>0,00</i>						<i>-684.734,88</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>		<i>-131.273,34</i>	<i>131.273,34</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Resultat d'Operacions de Capital</i>	<i>1.586.669,38</i>						<i>-520.764,99</i>	<i>5.734.802,92</i>	<i>-1,101,23%</i>		<i>5.831.751,90</i>	<i>-96.948,98</i>	<i>-1,66%</i>
<i>Resultat d'Operacions financeres</i>	<i>-1.586.669,38</i>						<i>1.205.499,87</i>	<i>-4.634.623,95</i>	<i>-384,46%</i>		<i>-4.446.219,56</i>	<i>-188.404,39</i>	<i>4,24%</i>
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00						0,00	1.100.178,97			1.254.259,00	-154.080,03	-12,28%



Comparatiu execució pressupost per capítols amb any anterior :

CAPÍTOLS DESPESES	Liquidació 2017	Liquidació 2018	Variació	
1 DESPESES PERSONAL	9.217.120,44	9.438.200,95	2,40%	221.080,51
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.482.617,43	8.354.592,68	11,65%	871.975,25
3 DESPESES FINANCERES	329.145,49	290.562,78	-11,72%	-38.582,71
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	529.445,77	587.220,68	10,91%	57.774,91
Total despeses corrents	17.558.329,13	18.670.577,09	6,33%	1.112.247,96
6 INVERSIONS REALS	3.426.218,05	3.710.530,28	8,30%	284.312,23
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Total despeses de capital	3.426.218,05	3.710.530,28	8,30%	284.312,23
8 ACTIUS FINANCERS	1.968.200,00	1.968.000,00	-0,01%	-200,00
9 PASSIUS FINANCERS	2.629.393,49	2.666.623,95	1,42%	37.230,46
Total depeses financeres	4.597.593,49	4.634.623,95	0,81%	37.030,46
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	25.582.140,67	27.015.731,32	5,60%	1.433.590,65

CAPÍTOLS D'INGRÉS	Liquidació 2017	Liquidació 2018	Variació	
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.698.562,96	3.307.576,18	-10,57%	-390.986,78
2 IMPOSTOS INDIRECTES	768.359,69	970.442,59	26,30%	202.082,90
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.400.136,28	5.769.242,02	6,84%	369.105,74
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.325.407,27	466.312,64	-79,95%	-1.859.094,63
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	8.625.344,04	8.157.003,66	-5,43%	-468.340,38
Total ingressos corrents	20.817.810,24	18.670.577,09	-10,31%	-2.147.233,15
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	17.800,00	0,00	-100,00%	-17.800,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.410.652,42	9.445.333,20	47,34%	3.034.680,78
Total ingressos de capital	6.428.452,42	9.445.333,20	46,93%	3.016.880,78
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Total ingressos per op. financeres	0,00	0,00	-100,00%	0,00
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	27.246.262,66	28.115.910,29	3,19%	869.647,63

<i>Resultat operacions corrents</i>	3.259.481,11	0,00	-100,00%	-3.259.481,11
<i>Resultat operacions de capital</i>	3.002.234,37	5.734.802,92	91,02%	2.732.568,55
<i>Resultat operacions financeres</i>	-4.597.593,49	-4.634.623,95	0,81%	-37.030,46
Resultat execució pressupost	1.664.121,99	1.100.178,97	-33,89%	-563.943,02



Comparatiu execució pressupost DESPESES per concepte amb any anterior

Concepte econòmic	Liquidació 2017	Liquidació 2018	Variació	
1 DESPESES PERSONAL	9.217.120,44	9.438.200,95	2,40%	221.080,51
10 DESPESES DE RETRIBUCIONS	319.936,20	329.573,18	3,01%	9.636,98
100 Retribucions bàsiques	319.936,20	329.573,18	3,01%	9.636,98
11 PERSONAL FUNCIONARI	4.357.099,78	4.304.220,72	-1,21%	-52.879,06
110 Remuneracions personal funcionari	4.357.099,78	4.304.220,72	-1,21%	-52.879,06
12 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS	1.634.718,98	1.612.839,32	-1,34%	-21.879,66
120 Remuneració personal agents administr. permanents	1.634.718,98	1.612.839,32	-1,34%	-21.879,66
13 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS	1.279.447,52	1.539.390,42	20,32%	259.942,90
130 Remuneració personal agents administr. eventuals	1.279.447,52	1.539.390,42	20,32%	259.942,90
14 NOMENAMENTS, DIRECTORS I PERS. REL. ESPECIAL	251.112,15	251.299,99	0,07%	187,84
140 Remuneració nomenaments, directors i pers. rel. especial	251.112,15	251.299,99	0,07%	187,84
16 QUOTES,PREST.,DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR	1.374.805,81	1.400.877,32	1,90%	26.071,51
160 Quotes seguretat social	1.234.476,35	1.265.770,79	2,54%	31.294,44
161 Pensions per jubilacions anticipades del personal laboral	125.397,23	130.091,39	3,74%	4.694,16
163 Despeses socials del personal	14.932,23	5.015,14	-66,41%	-9.917,09
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.482.617,43	8.354.592,68	11,65%	871.975,25
20 LLOGUERS	436.029,30	555.375,77	27,37%	119.346,47
200 Terrenys i béns naturals	251.135,50	305.594,79	21,69%	54.459,29
202 Edificis i altres construccions	54.665,71	55.937,08	2,33%	1.271,37
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	36.774,03	48.187,50	31,04%	11.413,47
204 Material de transport	77.422,44	125.310,10	61,85%	47.887,66
205 Mobiliari i aparells	16.031,62	20.346,30	26,91%	4.314,68
21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	1.235.742,13	1.634.424,53	32,26%	398.682,40
212 Edificis i altres construccions	104.081,08	175.521,96	68,64%	71.440,88
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	412.052,31	446.249,10	8,30%	34.196,79
214 Material de transport	135.190,92	135.489,74	0,22%	298,82
215 Mobiliari i aparells	10.685,75	31.123,40	191,26%	20.437,65
216 Equipaments informàtics	102.290,72	108.687,24	6,25%	6.396,52
217 Béns destinats a l'ús general	471.441,35	737.353,09	56,40%	265.911,74
22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	5.810.846,00	6.164.792,38	6,09%	353.946,38
220 Material oficina	86.665,36	85.120,96	-1,78%	-1.544,40
221 Subministraments	1.512.783,51	1.593.803,94	5,36%	81.020,43
222 Comunicacions	103.895,99	104.564,47	0,64%	668,48
223 Transports	32.761,82	27.358,35	-16,49%	-5.403,47
224 Primes d'assegurances	138.179,25	135.662,64	-1,82%	-2.516,61
225 Tributs	4.037,72	4.131,92	2,33%	94,20
226 Altres serveis	1.060.793,53	1.059.296,16	-0,14%	-1.497,37
227 Treballs realitzats per altres empreses i prof.	2.851.434,08	3.143.676,39	10,25%	292.242,31
229 Imprevistos o insuficiències	20.294,74	11.177,55	-44,92%	-9.117,19



3 DESPESES FINANCERES	329.145,49	290.562,78	-11,72%	-38.582,71
31 DESP. FINANCERES DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR	295.520,32	257.597,15	-12,83%	-37.923,17
310 Interessos	295.520,32	257.597,15	-12,83%	-37.923,17
34 DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS FIANCES I ALTRES	33.625,17	32.965,63	-1,96%	-659,54
349 Altres despeses financeres	33.625,17	32.965,63	-1,96%	-659,54
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	529.445,77	587.220,68	10,91%	57.774,91
41 A EMPRESES PÚBLIQUES	28.733,79	88.644,58	208,50%	59.910,79
414 A altres ens públics (aport. Govern d'Andorra)	28.733,79	88.644,58	208,50%	59.910,79
46 A ENTITATS LOCALS	343.068,84	359.917,72	4,91%	16.848,88
463 A entitats que agrupen Comuns	42.000,00	47.000,00	11,90%	5.000,00
466 A altres entitats que agrupen Parròquies	0,00	0,00	-100,00%	0,00
467 A entitats en general	0,00	0,00	-100,00%	0,00
468 A entitats parroquials	291.748,34	305.397,22	4,68%	13.648,88
469 A entitats no parroquials	9.320,50	7.520,50	-19,31%	-1.800,00
48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	157.643,14	138.658,38	-12,04%	-18.984,76
480 Atencions benèfiques i assistencials	118.143,14	112.158,38	-5,07%	-5.984,76
489 Altres transferències	39.500,00	26.500,00	-32,91%	-13.000,00
6 INVERSIONS REALS	3.426.218,05	3.710.530,28	8,30%	284.312,23
60 INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO.OPERATIU SERVEI	3.426.218,05	3.710.530,28	8,30%	284.312,23
600 Terrenys i béns naturals	0,00	0,00	-100,00%	0,00
602 Edificis i altres construccions	780.167,09	366.495,96	-53,02%	-413.671,13
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	791.518,06	1.208.559,46	52,69%	417.041,40
604 Material de transport	31.403,65	307.496,84	879,18%	276.093,19
605 Mobiliari i estris	26.001,33	17.785,80	-31,60%	-8.215,53
606 Equips per a processos d'informació	115.383,43	91.315,21	-20,86%	-24.068,22
607 Béns destinats a l'ús general	1.669.744,49	1.718.877,01	2,94%	49.132,52
608 Altre immobilitzat material	12.000,00	0,00	-100,00%	-12.000,00
609 Estudis i projectes d'inversió	0,00	0,00	-100,00%	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00
76 A ENTITATS LOCALS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
763 A altres entitats que agrupen parròquies	0,00	0,00	-100,00%	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	1.968.200,00	1.968.000,00	-0,01%	-200,00
82 ADQUISICIÓ D'ACCIONS	1.968.200,00	1.968.000,00	-0,01%	-200,00
824 A empreses públiques i altres ens públics	1.968.200,00	1.968.000,00	-0,01%	-200,00
84 DIPÒSITS I FIANCES	0,00	0,00	-100,00%	0,00
840 Constitució de dipòsits	0,00	0,00	-100,00%	0,00
841 Constitució de fiances	0,00	0,00	-100,00%	0,00
9 PASIUS FINANCERS	2.629.393,49	2.666.623,95	1,42%	37.230,46
91 AMORTITZACIÓ DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR	2.629.393,49	2.666.623,95	1,42%	37.230,46
913 Amortitz. préstecs a mig i llarg termini	2.629.393,49	2.666.623,95	1,42%	37.230,46
TOTALS GENERALS DESPESES	25.582.140,67	27.015.731,32	5,60%	1.433.590,65



Comparatiu execució pressupost INGRESSOS per concepte amb any anterior

Concepte econòmic	Liquidació 2017	Liquidació 2018	Variació	
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.698.562,96	3.307.576,18	-10,57%	-390.986,78
10 SOBRE LA RESIDÈNCIA	205.773,75	212.962,75	3,49%	7.189,00
100 Foc i Lloc	205.773,75	212.962,75	3,49%	7.189,00
11 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE EL CAPITAL	1.228.509,27	1.324.474,09	7,81%	95.964,82
112 Impostos sobre béns immobles	633.069,55	642.008,71	1,41%	8.939,16
115 Impost sobre els rendiments arrendataris	595.439,72	682.465,38	14,62%	87.025,66
13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.529.833,75	1.544.575,38	0,96%	14.741,63
130 Impostos sobre activitats econòmiques	1.529.833,75	1.544.575,38	0,96%	14.741,63
14 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE LA CONSTRUCCIÓ	734.446,19	225.563,96	-69,29%	-508.882,23
140 Impostos sobre la construcció	734.446,19	225.563,96	-69,29%	-508.882,23
2 IMPOSTOS INDIRECTES	768.359,69	970.442,59	26,30%	202.082,90
20 TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	768.359,69	970.442,59	26,30%	202.082,90
200 Adquisició de béns immobles	768.359,69	970.442,59	26,30%	202.082,90
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.400.136,28	5.769.242,02	6,84%	369.105,74
30 VENDES	16.042,44	15.312,75	-4,55%	-729,69
300 Venda Material	16.042,44	15.312,75	-4,55%	-729,69
31 TAXES	1.432.466,18	1.491.591,23	4,13%	59.125,05
310 Taxes - Prestació serveis grals. (Higiene, Grua circulació)	1.351.057,20	1.395.088,52	3,26%	44.031,32
312 Taxes - Distribució d'aigua potable	13.570,17	35.177,93	159,23%	21.607,76
313 Taxes - Sobre autorització d'obra	67.838,81	61.324,78	-9,60%	-6.514,03
34 PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.015.082,55	1.019.219,35	0,41%	4.136,80
340 Serveis de caràcter gral., activitats	1.015.082,55	1.019.219,35	0,41%	4.136,80
35 PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV.DOM.PUB.LOC	2.162.283,91	2.363.836,06	9,32%	201.552,15
350 Serveis de caràcter gral., utilització instal. i abonaments	1.779.644,08	1.922.119,73	8,01%	142.475,65
352 Via pública	382.639,83	441.716,33	15,44%	59.076,50
359 Altres serveis	0,00	0,00	-100,00%	0,00
36 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
360 Per a l'execució d'obres	0,00	0,00	-100,00%	0,00
38 REINTEGRAMENTS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
380 Reintegraments de pressupostos tancats	0,00	0,00	-100,00%	0,00
39 ALTRES INGRESSOS	774.261,20	879.282,63	13,56%	105.021,43
391 Sancions i altres ingressos	168.363,22	150.995,01	-10,32%	-17.368,21
392 Recàrrega de constrenyiment	49.050,77	113.896,39	132,20%	64.845,62
393 Interessos de demora	46.315,80	27.939,64	-39,68%	-18.376,16
399 Altres Ingressos diversos	510.531,41	586.451,59	14,87%	75.920,18



4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.325.407,27	466.312,64	-79,95%	-1.859.094,63
42 DE L'ESTAT	2.277.944,60	407.389,69	-82,12%	-1.870.554,91
420 Molt Illustre Govern	2.277.944,60	407.389,69	-82,12%	-1.870.554,91
47 D'EMPRESSES PRIVADES	29.737,27	41.132,32	38,32%	11.395,05
470 Remuneracions Consell Administració	29.737,27	41.132,32	38,32%	11.395,05
48 DE PERSONES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIMS DE LUCRE	17.725,40	17.790,63	0,37%	65,23
480 Aportacions membres Consell de Comú	17.725,40	17.790,63	0,37%	65,23
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	8.625.344,04	8.157.003,66	-5,43%	-468.340,38
52 INTERESSOS DE DIPÒSIT	0,00	0,00	-100,00%	0,00
520 Interessos de comptes bancaris	0,00	0,00	-100,00%	0,00
53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	2.012.390,00	2.190.391,00	8,85%	178.001,00
534 D'empreses públiques	1.130,00	1.695,00	50,00%	565,00
536 D'empreses públiques parroquials	1.328.860,00	1.335.696,00	0,51%	6.836,00
537 D'empreses privades	682.400,00	853.000,00	25,00%	170.600,00
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	3.876.837,73	3.161.824,34	-18,44%	-715.013,39
541 Producte del lloguer de finques rústiques	102.255,68	106.983,20	4,62%	4.727,52
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	105.639,09	50.833,76	-51,88%	-54.805,33
544 Cens Emfitèutic	3.668.942,96	3.004.007,38	-18,12%	-664.935,58
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS	2.736.116,31	2.804.788,32	2,51%	68.672,01
550 Concessions administratives	2.736.116,31	2.804.788,32	2,51%	68.672,01
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
590 Altres ingressos patrimonials	0,00	0,00	-100,00%	0,00
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	17.800,00	0,00	-100,00%	-17.800,00
61 MES INVERSIONS REALS	17.800,00	0,00	-100,00%	
619 Altres Inversions	17.800,00	0,00	-100,00%	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.410.652,42	9.445.333,20	47,34%	3.034.680,78
72 DE L'ESTAT	6.410.652,42	9.417.721,19	46,91%	3.007.068,77
720 Molt Illustre Govern	6.410.652,42	9.417.721,19	46,91%	3.007.068,77
77 DE EMPRESSES PRIVADES O PARTICULARS	0,00	27.612,01	100,00%	27.612,01
771 Planejament derivat POUPE	0,00	27.612,01	100,00%	27.612,01
TOTAL GENERALS D'INGRESSOS	27.246.262,66	28.115.910,29	3,19%	869.647,63



Comparatiu execució pressupost per àrea funcional amb any anterior :

DESPESES	Liquidació 2017	Liquidació 2018	Variació
0 - Deute públic	2.924.913,81	2.924.221,10	-0,02%
1 - Serveis públics bàsics	7.260.579,31	7.889.030,35	8,66%
2 - Actuacions de protecció i promoció social	568.989,26	533.553,13	-6,23%
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	7.171.687,88	7.101.109,87	-0,98%
4 - Actuacions de caràcter econòmic	2.987.004,84	3.749.618,54	25,53%
9 - Actuacions de caràcter general	4.668.965,57	4.818.198,33	3,20%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	25.582.140,67	27.015.731,32	5,60%

INGRESSOS	Liquidació 2017	Liquidació 2018	Variació
0 - Deute públic	0,00	0,00	-100,00%
1 - Serveis públics bàsics	3.238.115,79	3.404.783,89	5,15%
2 - Actuacions de protecció i promoció social	47.138,80	15.957,55	-66,15%
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	1.386.659,12	1.487.527,05	7,27%
4 - Actuacions de caràcter econòmic	147.457,35	93.888,79	-36,33%
9 - Actuacions de caràcter general	22.426.891,60	23.113.753,01	3,06%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	27.246.262,66	28.115.910,29	3,19%

Resultat execució pressupost	1.664.121,99	1.100.178,97	-33,89%
-------------------------------------	---------------------	---------------------	----------------



CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 1.100.178,97

Mes: 8.523.004,79

Inversions Reals	3.710.530,28
Passius Financers	2.666.623,95
Actius Financers	1.968.000,00
Augment d'existències	0,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	1.796,36
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	122,19
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	81.272,99
Excés de provisió per insolvència aplicada	90.260,24
Pagaments pendent de justificar	0,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	4.398,78

Menys: 6.658.372,46

Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.487,83
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	209.329,46
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	48.659,24
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.391.461,18
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.205.530,16
Dotació provisió per insolvències aplicades	0,00
Dotació provisió per valors negociables II/t	1.712.300,34
Periodificació despeses financeres 2017	72.730,96
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	33,97
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.873,29
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	0,00
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	0,00
Ajust saldo	-33,97

Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2018 2.964.811,30



GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	9.767.389,41	9.441.325,95	9.441.325,95	9.438.200,95	9.433.086,52
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	9.399.773,60	8.644.339,80	8.644.339,80	8.354.592,68	7.264.365,92
3	DESPESES FINANCERES	356.873,50	290.562,78	290.562,78	290.562,78	277.726,25
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	837.029,96	668.825,99	668.825,99	587.220,68	528.445,91
6	INVERSIONS REALS	8.594.546,84	6.931.367,71	6.931.367,71	3.710.530,28	2.518.676,94
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.968.004,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.680.005,00	2.666.623,95	2.666.623,95	2.666.623,95	2.478.219,56
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		33.603.623,31	30.611.046,18	30.611.046,18	27.015.731,32	24.468.521,10

GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.266.000,00	3.307.576,18	3.045.590,88
2	IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	970.442,59	704.239,19
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.146.658,58	5.769.242,02	5.317.955,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.337.394,02	466.312,64	418.041,23
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	7.226.278,99	8.157.003,66	7.886.524,14
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.073.781,85	9.445.333,20	8.350.428,84
8	ACTIUS FINANCERS	2.792.172,25	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	3.061.336,62	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		33.603.623,31	28.115.910,29	25.722.780,10



GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017 -14.011.093,12

Tresoreria	3.247.285,54
Pòlisses Curt Termini	0,00
Préstec Curt Termini	-2.666.074,72
Préstec Llarg Termini	-14.592.303,94

Total cobraments executats durant l'exercici 2018 29.939.298,00

Pressupost Corrent 25.722.780,10

<i>Impostos Directes</i>	3.045.590,88
<i>Impostos Indirectes</i>	704.239,19
<i>Taxes i altres ingressos</i>	5.317.955,82
<i>Transferències corrents</i>	418.041,23
<i>Ingressos patrimonials</i>	7.886.524,14
<i>Alineació d'inversions</i>	0,00
<i>Transferències de Capital</i>	8.350.428,84
<i>Passius financers (formalització préstec)</i>	0,00

Operacions no pressupostàries 2.657.552,04

Pressupostos Tancats 1.558.965,86

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018 26.352.893,85

Pressupost corrent 24.468.521,10

<i>Despeses de personal</i>	9.433.086,52
<i>Consums de béns corrents i Serveis</i>	7.264.365,92
<i>Despeses Financeres</i>	277.726,25
<i>Transferències corrents</i>	528.445,91
<i>Inversions Reals</i>	2.518.676,94
<i>Transferències de capital</i>	0,00
<i>Actius financers</i>	1.968.000,00
<i>Passius financers (amortització préstec)</i>	2.478.219,56

Pressupostos Tancats 1.884.372,75

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018 -10.424.688,97

Tresoreria	4.167.614,97
Pòlisses Curt Termini	0,00
Préstec Curt Termini	-1.240.890,56
Préstec Llarg Termini	-13.351.413,38



GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2018	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2018
200	Terrenys i béns naturals	1.164.282,56	1.112,93		1.165.395,49
201	Infraestructures viàries diverses	25.069.205,67	1.313.937,55		26.383.143,22
202	Parcs i Jardins diversos	978.271,20	75.466,55		1.053.737,75
203	Senyalitzacions diverses	1.380.225,20	30.096,45		1.410.321,65
204	Infraestructures de serveis diversos	7.492.357,48	96.798,14		7.589.155,62
205	Àrees urbanes i rústiques	23.803.671,30	201.987,89		24.005.659,19
215	Aplicacions informàtiques	1.326.271,62	11.137,07		1.337.408,69
220	Terrenys	9.928.949,96			9.928.949,96
221	Edificis	79.937.730,15	365.973,46	-17.017,32	80.286.686,29
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.791.014,09	404.634,20		14.195.648,29
223	Maquinària	1.523.780,48	220.949,27		1.744.729,75
225	Altres equipaments diversos	2.365.016,24	582.975,99		2.947.992,23
226	Mobiliari	1.692.644,61	17.785,80		1.710.430,41
227	Equips per a processaments d'informació	1.306.905,22	80.178,14		1.387.083,36
228	Elements de transport	1.445.904,10	307.496,84		1.753.400,94
229	Altres Immobilitzat	586.638,09			586.638,09
250	Inversions financeres permanents	7.358.719,76	1.968.000,00		9.326.719,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00		800,00
TOTAL VALOR DE COST		181.151.987,73	5.678.930,28	-17.017,32	186.813.900,69
281	Amortització acum. Immob. immaterial	-1.038.973,77	-48.659,24		-1.087.633,01
282	Amortització acum. Immob. material	-45.592.579,97	-2.391.461,18	4.144,03	-47.979.897,12
292	Provisió d'immob. destinat a l'ús general	-38.679.751,30	-2.205.530,16		-40.885.281,46
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.203.087,30	-1.712.300,34		-3.915.387,64
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-87.514.392,34	-6.357.950,92	4.144,03	-93.868.199,23
TOTAL VALOR NET		93.637.595,39	-679.020,64	-12.873,29	92.945.701,46



GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació 31/12/2017			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2018			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	14.592.303,94	2.666.074,72	17.258.378,66	2.666.074,72	0,00	1.240.890,56	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	257.455,24
Pòlisses										
Totals	14.592.303,94	2.666.658,13	17.258.962,07	2.666.074,72	0,00	1.240.890,56	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	257.597,15

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	Situació 31/12/2017			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2018			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	985.128,70	953.715,74	1.938.844,44	953.715,75	0,00	985.128,69	985.128,69	985.128,69	985.128,69	7.380,59
Pòlisses		629.685,68	629.685,68	299.281,12	0,00			330.404,56	330.404,56	5.557,50
Totals	985.128,70	1.583.401,42	2.568.530,12	1.252.996,87	0,00	985.128,69	0,00	1.315.533,25	1.315.533,25	12.938,09

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	15.577.432,64	4.249.476,14	19.826.908,78	3.919.071,59	0,00	2.226.019,25	13.351.413,38	2.556.423,81	15.907.837,19	270.535,24
---------------------------------	---------------	--------------	---------------	--------------	------	--------------	---------------	--------------	---------------	------------



Pagaments i cobraments efectuats fins el 31 de gener 2019 originats per operacions generades fins el 31.12.2018

CAPÍTOLS DESPESES	Pagaments fins 31.01.19
1 DESPESES PERSONAL	5.114,43
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	856.357,80
3 DESPESES FINANCERES	12.836,53
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	56.461,35
TOTAL DESPESES CORRENTS	930.770,11
6 INVERSIONS REALS	602.708,06
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
TOTAL DESPESES CAPITAL	602.708,06
8 ACTIUS FINANCERS	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	188.404,39
TOTAL DESPESES FINANCERES	188.404,39
Total pagaments gener 2019	1.721.882,56

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Cobraments fins 31.01.19
1 IMPOSTOS DIRECTES	27.766,24
2 IMPOSTOS INDIRECTES	266.203,40
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	166.448,71
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	46.715,02
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	154.473,34
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	661.606,71
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
TOTAL INGRESSOS CAPITAL	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	0,00
TOTAL INGRESSOS PER OP.FINANCERES	0,00
Total cobraments gener 2019	661.606,71



MEMÒRIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

ÍNDEX

1. ORGANITZACIÓ	20
1.1 Activitat de l'entitat	20
1.2 Estructura organitzativa	20
1.3 Organització comptable.....	24
1.4 Competències i prestació de serveis.....	25
2. INFORMACIÓ DE CARÀCTER FINANCER	377
2.1 Normes de Valoració	377
2.2 Notes als epígrafs del balanç de situació.....	39
2.2.1 Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzat	39
2.2.2 Immobilitzat immaterial	39
2.2.3 Immobilitzat material.....	39
2.2.4 Existències.....	40
2.2.5 Inversions financeres permanents	40
2.2.6 Deutors	41
2.2.7 Fons propis.....	41
2.2.8 Endeutament i càlcul dels ratis d'endeutament segons la Llei de Finances Comunals	41
2.2.9 Creditors pressupostaris:	43
2.3 Notes als epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial	44
2.3.1 Detall de les despeses del compte de resultat econòmic patrimonial	44
2.3.2 Detall dels ingressos del resultat econòmic patrimonial.....	45
2.3.3 Detall dels ingressos financers:	46
2.3.4 Detall dels ingressos per transferències i subvencions corrents:.....	46
2.3.5 Detall dels ingressos per transferències de capital:.....	46
2.3.6 Despeses extraordinàries.....	46
2.4 Fets destacats sobre la comptabilitat pressupostària	49
2.5 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2018	51
2.6 Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió:.....	54
2.7 Romanent de Tresoreria a 31.12.2018	55



1. ORGANITZACIÓ

1.1 Activitat de l'entitat

El Comú d'Encamp és una corporació pública elegida democràticament, amb personalitat jurídica, potestats i competències pròpies que representa, governa i administra la Parròquia d'Encamp i que forma part de l'estructura institucional del Principat d'Andorra. Les seves competències i potestats són les establertes per la Constitució i per la Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns.

Formen part de la Parròquia d'Encamp, el territori (84,695 Km²), la població (12.097 habitants segons cens actualitzat a 31 de desembre de 2018) i l'organització.

Els nuclis urbans que conformen la parròquia són els següents:

- Encamp
- Pas de La Casa
- Les Bons
- Vila

1.2 Estructura organitzativa

Els òrgans bàsics del govern durant l'exercici 2018 són els següents:

- **Consell de Comú:** amb un nombre de 12 Consellers, incloent-hi els Hbles. Cònsol major i Cònsol menor, elegits en data 13 de desembre de 2015.

El Consell de Comú està constituït pels Honorables Senyors:

Hble. Sr. Jordi Torres Arauz - Cònsol major
Hble. Sra. Esther París Riba - Cònsol menor
Hble. Sr. Aleix Varela González - Conseller major
Hble. Sr. Jordi Rich Male - Conseller menor
Hble. Sra. Laura Mas Barrionuevo - Consellera de Comú
Hble. Sr. Jordi Rogel Tohá- Conseller de Comú
Hble. Sr. Josep Maria Mas Torres- Conseller de Comú
Hble. Sr. Xavier Benedicte Fernández Carrió - Conseller de Comú
Hble. Sr. Jordi Troguet Ribes - Conseller de Comú
Hble. Sra. Maria Isabel Lafoz Jodar - Consellera de Comú
Hble. Sr. Joan Sans Urgell - Conseller de Comú
Hble. Sr. Pere Marsenyach Bataille - Conseller de Comú

Els grups polítics que integren la Corporació són els següents:

- Units per al Progrés / Demòcrates per Andorra : 8 Consellers
- Liberals d'Andorra + Independents: 2 Consellers
- Partit Socialdemòcrata + Independents : 2 Consellers

El Consell de Comú regula de manera general tots els assumptes d'àmbit i interès comunal en els límits fixats per la Constitució i la Llei qualificada de delimitació de competències i transferències.



A més d'aquestes, altres atribucions que li reconeixin la legislació vigent i els usos i costums, el Cònsol major, representa judicialment i extrajudicialment el Comú, i és el responsable de l'execució, per la Junta de Govern, de les decisions del Consell de Comú.

La Junta de Govern exerceix les competències delegades expressament pel Consell i les altres que li atribueixi la legislació, que són les que s'exposen a continuació:

- a) Aprovar, si escau, les propostes formulades per les Comissions.
- b) Acordar, avisos, protocols i convenis i contractes.
- c) L'adopció dels acords de liquidació tributària previstos per la normativa vigent.
- d) Les autoritzacions per a l'ocupació del domini públic.
- e) L'exercici d'accions judicials i administratives, i la defensa del Comú en matèries de la seva competència.
- f) La resolució de procediments sancionadors, inclosos els relatius a urbanisme i tributs.
- g) Les resolucions en matèria de personal del Comú, inclosa la convocatòria de concursos públics i la resolució de procediments sancionadors disciplinaris, exceptuant el que estableix en aquesta matèria la Llei 8/2005 dels agents de circulació comunals, així com impulsar i proposar sistemes de gestió aplicables a la funció pública de Comú, i totes les altres competències que li atorga l'Ordinació de la Funció Pública.
- h) Les llicències i les autoritzacions en matèria d'urbanisme i d'activitats comercials, empresarials i professionals, o altres exigides per la legislació vigent.
- i) La regulació i les resolucions relatives a la gestió dels cens de població comunal i dels cens electoral.
- j) La regulació i les resolucions relatives al cadastre i als registres immobiliaris.
- k) Aprovar, en la fase inicial d'autorització (A), tota mena de despeses.
- l) Autoritzar la contractació d'obres, de gestió de serveis públics, de subministraments, de treballs tècnics i de serveis, així com la contractació de tota mena d'informes tècnics, assessoraments jurídics, auditories referents a temes que afecten al funcionament del Comú i al l'activitat administrativa en general, per imports iguals o inferiors a 150.000,00€, d'acord amb l'Ordinació del Pressupost de l'exercici en curs.
- m) Aprovar actuacions relacionades amb el cens emfitèutic i el pla d'ordenació i urbanisme de la parròquia.
- n) Impulsar i controlar la gestió de les societats participades pel Comú d'Encamp.
- o) Aprovar tos aquells actes que afectin al funcionament de les oficines administratives del Comú i dels seus serveis exteriors, referents a l'organització dels departaments, l'atenció al públic i als horaris d'obertura i tancament.
- p) Prendre decisions en cas d'extrema urgència, havent de donar compte dels afers tractats i de les decisions adoptades en la propera sessió de Consell de Comú, que haurà de ser convocada amb caràcter d'urgència.

La **Junta de Govern** va ser constituïda pels següents membres del Consell de Comú a proposta del Cònsol major :



- Hble. Sr. Jordi Torres Arauz - Cònsol major
- Hble. Sra. Esther París Riba - Cònsol menor
- Hble. Sr. Aleix Varela González - Conseller major
- Hble. Sr. Jordi Rich Malé - Conseller menor
- Hble. Sra. Laura Mas Barrionuevo - Consellera de Comú
- Hble. Sr. Jordi Rogel Tohá- Conseller de Comú
- Hble. Sr. Josep Maria Mas Torres- Conseller de Comú
- Hble. Sr. Xavier Benedicte Fernández Carrió - Conseller de Comú

Les **Comissions** són creades per estudiar, informar i formular propostes. Així mateix, els informes i les propostes que trameten les comissions al Consell de Comú, no són mai vinculants. A proposta del Cònsol major, el Consell de Comú pot, lliurement, crear una o diverses comissions, designant i revocant lliurement els seus membres i el seu president.

El president de cada comissió dona compte al Consell de Comú de la tasca realitzada.

Les comissions estan constituïdes pels següents membres del Consell de Comú:

Comissió d'Administració, Reactivació econòmica i Finances:

- Hble. Sr. Jordi Rogel Tohá (president)
- Hble. Sr. Jordi Torres Arauz
- Hble. Sr. Josep Maria Mas Torres
- Hble. Sra. Maria Isabel Lafoz Jodar
- Hble. Sr. Pere Marsenyach Bataille

Li correspon la direcció del Departament d'Administració i Reactivació Econòmica, i del Departament de Finances.

Comissió d'Obres Públiques i Urbanisme :

- Hble. Sr. Jordi Rich Malé (president)
- Hble. Sr. Jordi Torres Arauz
- Hble. Sr. Josep Maria Mas Torres
- Hble. Sr. Jordi Troguet Ribes
- Hble. Sr. Pere Marsenyach Bataille

Li correspon la direcció del Departament d'Obres Públiques i Urbanisme.

Comissió d'Higiene, Medi Ambient i Agricultura:

- Hble. Sr. Aleix Varela González (president)
- Hble. Sr. Jordi Rogel Tohá
- Hble. Sr. Jordi Rich Malé
- Hble. Sr. Jordi Troguet Ribes
- Hble. Sr. Joan Sans Urgell

Li correspon la direcció del Departament d'Higiene, Medi Ambient i Agricultura.

Comissió de Cultura i Afers Socials:



- Hble. Sra. Esther París Riba (presidenta)
- Hble. Sr. Aleix Varela González
- Hble. Sr. Xavier Benedicte Fernández Carrió
- Hble. Sr. Jordi Troguet Ribes
- Hble. Sr. Joan Sans Urgell

Li correspon la direcció del Departament de Cultura i Afers Socials.

Comissió de Joventut, Esports i Turisme:

- Hble. Sr. Xavier Benedicte Fernández Carrió (president)
- Hble. Sr. Aleix Varela González
- Hble. Sra. Laura Mas Barrionuevo
- Hble. Sr. Jordi Troguet Ribes
- Hble. Sr. Pere Marsenyach Bataille

Li correspon la direcció del Departament de Joventut i Esports, i del Departament de Turisme.

Comissió de Recursos Humans i Informàtica:

- Hble. Sr. Josep Maria Mas Torres (president)
- Hble. Sr. Jordi Rogel Tohá
- Hble. Sr. Xavier Benedicte Fernández Carrió
- Hble. Sra. Maria Isabel Lafoz Jodar
- Hble. Sr. Joan Sans Urgell

Li correspon la direcció dels Departaments de Recursos Humans i d'Informàtica.

Comissió de Circulació, Aparcaments i Via Pública:

- Hble. Sra. Laura Mas Barrionuevo (presidenta)
- Hble. Sra. Esther París Riba
- Hble. Sr. Jordi Rich Malé
- Hble. Sra. Maria Isabel Lafoz Jodar
- Hble. Sr. Joan Sans Urgell

Li correspon la direcció del Departament de Circulació i d'Aparcaments i Via Pública.

Totes les àrees de l'organització administrativa comunal queden estructurades sota la direcció d'un responsable per cada àrea de gestió del Comú.

Les principals àrees de gestió organitzativa del Comú durant l'exercici 2018 han estat les següents:

- Corporació Comunal: Secretaria General i Intervenció Comunal
- Administració
- Recursos humans
- Finances
- Comunicació i Protocol
- Informàtica
- Aparcaments i Via Pública
- Circulació i atenció ciutadana



- Higiene i Medi Ambient
- Obres i Urbanisme
- Cultura i Afers socials
- Joventut i Esports
- Turisme

1.3 Organització comptable

El Departament de Finances garanteix l'elaboració dels comptes del Comú controlant els ingressos i les despeses sota les directrius d'actuació de la Intervenció Comunal.

Es treballa amb la comptabilitat pressupostària, la qual està vinculada a la comptabilitat financera, per tal d'obtenir tota la informació comptable requerida legalment.

Els principals ingressos propis del Comú són els impostos, les taxes, els preus públics i altres ingressos patrimonials.

Cada departament gestiona els seus propis ingressos; és a dir, elabora una caixa diària de la recaptació líquida, ingressa aquesta recaptació al banc i emet les facturacions mensuals, trimestrals o anuals. Posteriorment, tota la documentació i els diners se centralitzen al Departament de Finances, que trameta les facturacions als bancs i comptabilitza les operacions després de supervisar-les i controlar-les.

Existeix una secció per la gestió dels deutors. En una primera fase s'intenta el cobrament per la via amistosa i en segona fase es procedeix per la via executiva.

Pel que fa a les despeses, s'enregistren per fases: autorització, compromís, liquidació (comptabilització de factures), ordre de pagament i pagament, tot seguint el procediment de compres i contractació. Tota la documentació es centralitza al Departament de Finances.

Per a les despeses d'inversió existeix un registre auxiliar d'immobilitzat que permet conèixer la situació de cada actiu i practicar les amortitzacions anuals pertinents.

El Departament de Finances també controla la tresoreria comunal duent a terme conciliacions bancàries mensuals, arquejos de caixa periòdics i el seguiment i control de les liquidacions d'interessos i amortitzacions de capital dels préstecs.

En el moment de tancar l'exercici es procedeix als ajustos pertinents i a les operacions de tancament i obertura.

El Comú participa en les següents Societats, totes elles governades pel seu corresponent Consell d'Administració:

Societat	Sector	President consell
Gasolinera del Pas de la Casa, S.A (GASOPAS)	Energètic	Sr. Josep Maria Mas Casellas
Serveis Comuns d'Encamp, S.A (SERCENSA)	Energètic	Sr. Jesús Gasset Abella
Funitel d'Encamp, S.A.U (FUNICAMP)	Transport	Sr. Jordi Rogel Tohá
Societat Anònima d'Equipament Turístic-Esportiu de la Parròquia d'Encamp, S.A (SAETDE,S.A)	Turístic	Sr. Andreu Riba Valls



El Comú participa de forma testimonial en les societats **S.E.M.T.E.E., S.A. I UNIÓ ELÈCTRICA D'ENCAMP.**

1.4 Competències i prestació de serveis

D'acord amb la llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, les competències del Comú d'Encamp són les següents:

- a) La conformació, control i manteniment del cens general de població de la Parròquia, d'acord amb les normes generals de coordinació nacional.
- b) L'elaboració, actualització i publicació del cens electoral, llistes electorals, i totes aquelles altres funcions que, en matèria electoral, els atribueix la Llei Qualificada del Règim Electoral i del Referèndum. Així mateix, correspon al Comú la convocatòria de reunions de poble i consultes populars d'abast parroquial.
- c) L'elaboració del cadastre de la Parròquia en coordinació amb l'activitat registral de l'Estat.
- d) L'ordenació del seu territori en allò que es refereix a la revisió de creus de terme i d'emprims comunals i la delimitació de terres comunals amb Quarts i amb particulars.
- e) La regulació, autorització i registre de les condicions d'obertura i establiment d'activitats comercials, industrials, professionals i de serveis en el terme de la Parròquia, dins el marc de la legislació nacional.
- f) La definició de la política urbanística de la Parròquia dins el marc de la general de l'Estat, gestionant, fixant i aplicant els plans generals i parcials d'urbanització, les condicions d'edificabilitat i habitabilitat, les infraestructures viàries i de serveis i els equipaments comunals col·lectius.
- g) L'administració, gestió i govern en general dels béns de domini públic comunal i dels béns de domini privat o patrimonials que hagin adquirit, inclòs l'aprofitament i explotació dels recursos naturals que s'hi trobin, tals com tals de boscos, camps de neu, aigües i minerals.
- h) La definició de les condicions d'instal·lació i conservació de parcs naturals en el terme de la respectiva Parròquia.
- i) La construcció i millora de les vies públiques urbanes, carreteres secundàries, camins comunals i de muntanya, places, jardins, aparcaments i estacionaments. Això no obstant, l'Estat proveirà l'enquitrانament de les vies públiques urbanes i el manteniment i l'enquitrانament de les carreteres secundàries.
- j) La prestació dels serveis públics comunals en els següents àmbits:
 - La captació, tractament i distribució pública d'aigües potables i termals i la construcció de fonts públiques
 - Les instal·lacions de l'enllumenat públic en el terme de la respectiva Parròquia.
 - Les conduccions generals d'aigües residuals, plujanes, clavegueres i albellons.



- La construcció, conservació i administració de cementiris i la prestació dels serveis funeraris.
 - La neteja de les vies públiques, recollida d'escombraries i deixalles i la protecció ambiental i ecològica.
 - La inspecció, control i assegurament de la bona convivència ciutadana en les vies públiques, urbanes i rurals, per mitjà dels agents de circulació i els altres agents i cossos comunals. A més, en cas de sinistre o necessitat pública, podrà convocar el Sometent.
- k) La regulació de les condicions de la circulació urbana de vehicles i vianants, establint i definint les zones i horaris d'estacionament, càrrega i descàrrega amb la subsegüent senyalització horitzontal i vertical, així com la retolació de carrers, places, vies públiques i llocs d'interès.
- l) L'organització i promoció d'activitats socials, culturals, esportives i d'educació física no escolar i de les festes tradicionals.
- m) L'organització institucional dels seus òrgans, formes i procediments d'actuació dins el marc assenyalat per la Constitució, les lleis generals i els usos i costums.
- n) La realització de qualsevulla activitat i prestació d'altres serveis públics que siguin adients per a la satisfacció de les necessitats i interessos de la comunitat parroquial.

Com a mostra representativa, els principals serveis que donen compliment a les competències citades anteriorment i que coincideixen amb les previstes en la Llei qualificada de competències dels Comuns, serien els següents:

- Realització i manteniment d'obra pública
- Prestació de serveis administratius
- Organització i promoció d'activitats turístiques, culturals, socials i esportives
- Serveis d'Escoles Bressol i espais lleure.
- Serveis per la Joventut
- Atenció social i a la gent gran
- Biblioteques Públiques
- Servei de Circulació i atenció al ciutadà
- Enllumenat públic
- Servei de Cementiri i Tanatori
- Neteja viària i conservació de via pública
- Tractament de residus
- Recollida d'escombraries i recollida selectiva
- Manteniment zones enjardinades i embelliment
- Cadastre Comunal

La forma de gestió que utilitza el Comú d'Encamp, principalment és la gestió directa, i en casos concrets la gestió es realitza mitjançant concessió administrativa.

Algunes actuacions dutes a terme en el decurs de l'exercici 2018, en l'àmbit d'activitats turístiques, socials, culturals, esportives, serveis públics, edificació, obra pública, urbanisme i altres, han estat les següents:



Activitats socials i culturals

- Cavalcades de Reis a Encamp i al Pas de la Casa
- Escudelles d'Encamp i del Pas de la Casa i Encants de Sant Antoni a Encamp
- Temporada de Vespres a Pagès al Museu Etnogràfic de Casa Cristo
- Carnavals d'Encamp i del Pas de la Casa
- Concurs de Punts de llibre
- Concurs d'escultures de Neu al Pas de la Casa
- Celebració del Dia de la Dona amb l'obrer de teatre 'Tinder'
- Recital de poesia per commemorar el Dia Mundial de la Poesia, organitzat pel Comú d'Encamp i el Servei de Política Lingüística del Govern d'Andorra.
- Activitats de Sant Jordi (lliuraments de rosa i venda de llibres usats i sessió de conta contes)
- Col·laboració amb la Comissió de Festes d'Encamp en l'Encamp de tapes
- Festivals de fi de curs i exposicions de les escoles culturals d'Encamp i del Pas de la Casa
- 31è Aplec de la sardana i 25è Concurs de colles sardanistes
- IX Premi de narrativa fantàstica i de terror d'Encamp, obert a la Cerdanya i l'Alt Urgell.
- Tardes d'estiu, i Nits d'estiu organitzats durant els mesos de juliol i agost
- Nits d'estiu als museus
- Actes i sortides interparroquials de la gent gran (Carnaval, Sant Jordi, calçotada, caragolada, sortida pre-Nadal, dinar de Nadal...)
- Activitats tradicionals a les escoles bressol d'Encamp i del Pas de la Casa (visita del Pare Noel, Carnaval, Castanyada...)
- Actes de graduació de les escoles bressol d'Encamp i del Pas de la Casa
- Trobada d'acordions a càrrec de l'Associació de la gent gran i en col·laboració del Comú d'Encamp
- Vibliosons 2018
- Revetlla de Sant Joan
- Festa del Poble (amb el tradicional Sopar de Gala), Nit de les Bruixes, Festa del Poble d'Encamp
- Festes majors d'Encamp i del Pas de la Casa
- Tallers de la gent gran
- VII Trobada Internacional de Ball en línia a càrrec de BELA
- Clubs de lectura, xerrades, sessions de conta contes, exposicions bibliogràfiques, projeccions de pel·lícules i tallers a les Biblioteques Comunals d'Encamp i del Pas de la Casa
- Campionat de Scrabble en català del Pas de la Casa
- Diades litúrgiques (Sant Romà de Vila, Sant Jaume dels Cortals, Sant Romà de les Bons i caramellaires, Mare de Déu de l'Ecologia, Mare de Déu de l'Oratori)
- Castanyada popular a Encamp i al Pas de la Casa
- Festival de titelles a Encamp i al Pas de la Casa
- Cavalcada del Pare Noel a Encamp i al Pas de la Casa
- 26a Festa culinària de l'APAE
- Mercat de Nadal organitzat per l'AEE i en col·laboració amb el Departament de Cultura d'Encamp



- Jornada de portes obertes a l'Escola Bressol dels Esquirolets
- Vertex de l'Esbart Sant Romà
- Encamp en clau de llum
- Musicals infantils a Encamp (3)

Activitats turístiques i promocionals

- Col·laboració i participació en el "*programa Infoturisme*" d'Andorra Turisme, per al desenvolupament d'accions conjuntes de màrqueting turístic. (any 2018).
- Renovació del conveni amb el FCB per a la temporada 2018-19.
Promoció turística de la Parròquia d'Encamp, al Palau Blaugrana durant els partits de les seccions de bàsquet, handbol i futbol sala de la temporada. (setembre – juny 2018).
Recepció i acollida de les pretemporades de les seccions del FCB a Encamp. (agost i setembre 2018).
- Acció de comercialització: WORKSHOP ACAVE BARCELONA. (març 2018).
Presència amb stand promocional d'Encamp – El Pas de la Casa, organitzat per l'Associació d'Agències de Viatge de Catalunya, amb l'objecte de promocionar les activitats d'estiu del Funicamp i els atractius d'Encamp. (març 2018).
- Col·laboració amb l'AAE, per al compliment de les accions de dinamització comercial a Encamp: "mercat a Encamp", promocions, sortejos, conferències, tallers, marxa popular en bicicleta sopars de germanor, .. (any 2018).
- Col·laboració amb l'INPUB, per al compliment de les accions de dinamització comercial al Pas de la Casa: "braderie", promocions, sortejos, publicitats,.... (any 2018).
- Creació del "Cicle de conferències en el marc del Turisme Esportiu i de Benestar". (del maig a octubre de 2018).
- Implementació del programa WELLNESS EXPERIENCE ENCAMP 2018.
- Creació d'un nou producte de turisme esportiu, amb les noves rutes de trail, per a entrenaments a la parròquia d'Encamp.
- Implementació de l'aplicació de descarrega dels tracks de trail "OTR", open trail races, als nous circuits de trail.
- Col·locació del tòtem informatiu dels nous itineraris de trail. (novembre 2018).
- Col·locació dels rètols informatius de l'ús de les instal·lacions acrobàtiques localitzades a Cortals d'Encamp.
- Gestió i coordinació de la "Taula Transversal de l'Oci Nocturn al Pas de la Casa". (any 2018).
Creació del Manual de Bones Pràctiques per a l'oci nocturn del Pas de la Casa.
- Reedició de fulletons promocionals: Encamp Batega, Guia de les rutes culturals i Encamp a peu, plànol comercial del Pas de la Casa by Marrugat.
- Nova col·lecció de marxandatge turístic: gorres, samarretes, rascadors de gel, ossos, lanyards, bosses.
- Nova col·lecció de material representatiu per a assistència a fires i accions comercials: cubs lumínics, lones, arc inflable, mobiliari firal.



- Revisions i manteniment de les vies ferrades. Temporada 2018-19.
- Oficines de Turisme: promoció i comercialització de les diverses activitats: excursions 4x4, recorregut, pesca, observació de la fauna i flora, llacs, restauració d'alta muntanya,..(abril – novembre 2018).
- Gestió del transport gratuït del Funibus per a la temporada d'esquí. (desembre – abril 2018).
- Gestió del transport del Funicamp a les Pardines. (juliol, agost i setembre de 2018).
- Gestió d'atenció turística a la caseta ubicada al Camí de les Pardines. (juliol i agost 2018).
- Recepció i acollida dels membres internacionals del 62è Congrés SKAL Espanya.(12 de maig de 2018).
- Recepció i acollida als alumnes de la Universitat de Foix.
Presentació del sector turístic de la parròquia als alumnes.(El Pas de la Casa, octubre 2018).
- Implementació del servei de "La Poste", a les dependències de Turisme del Pas. (inici maig 2018).
- Exposició fotogràfica permanent a la sala d'exposicions de Turisme del Pas.
- Celebració del "Calendari d'Advent" a Turisme d'Encamp i a Turisme del Pas. (desembre 2018).
- "Dia Mundial del Turisme" amb gratuïtat al Museu Etnogràfic Casa Cristo. (27 de setembre de 2018).
- Participació a la fira internacional de turisme "FITUR" de Madrid. (gener 2018).
- Promoció de la parròquia: esport, lleure i natura a "EXPOVACACIONES", fira de turisme a Bilbao.. (maig 2018).
- Promoció del lleure de la parròquia a la "FIRA TAMIS", mostra de turisme actiu, muntanya i salut.(Escaldes, 1-2 de juny 2018).
- Promoció publicitària de la parròquia a mitjans de premsa escrita i digital, a nivell nacional i internacional:
Guia See Barcelona de Pànxing Comunicació, Pànxing Pirineus, revista Sortida de Cadena Pirenaica, Dona secret, la Guia Marrugat, el Periòdic d'Andorra, Cap Catalogne, Exclusive Magazine, ara.ad, Discover Andorra de la Unió Hotelera, El Mundo de los Pirineos, web Turiski, web MeteoPirineus.
- Campanya promocional a Barcelona amb l'empresa Infocity. (estiu 2018).
- Col·locació de rètols informatius a les principals rotondes del principat per anunciar dels esdeveniments d'Encamp: La Purito, Spartan,..
- Aprovisionament de material promocional i de comunicació a les entitats culturals, d'ensenyament i esportives de la parròquia.
- Col·laboració amb el TTOO portuguès per a la celebració del Sumol Snowtrip al Pas de la Casa. (abril de 2018).
- Patrocini de la Spartan Race Encamp – Andorra. (16 de juny de 2018).
- Patrocini de La Purito i La Purito Kids. (4 i 5 agost 2018).
Col·laboració en l'organització de la marxa cicloturista i de la cursa pels ciclistes més petits.(juliol 2018).
Participació i representació a la Fira de la Bicicleta de Sant Julià de Lòria, en el marc de La Purito 2018.
- Patrocini de l'esdeveniment esportiu Trofeu Andros. El Pas de la Casa.(gener 2018).



- Patrocini de l'esdeveniment esportiu "Travessa d'esquí de muntanya dels sis refugis SKIMO. (gener 2018).
- Patrocini de l'esdeveniment esportiu TIM 2018, i representació assistencial en un stand de turisme. (abril 2018).
- Col·laboració amb la Ultratrail. Edició 2018.
- Col·laboració en l'organització del mercat benèfic i solidari a Encamp ANDOBELLO MARKET de la "Fundació Josep Carreras". (Encamp, 23 - 24 de març de 2018).
- Participació al 10è Congrés Internacional de Turisme de Neu i Muntanya, "mountainlikers". (23 de març 2018).
- Participació en unes Jornades de Comerç i Turisme al CaixaFòrum. (12 de novembre 2018).
- Assistència i participació al "Fòrum d'Oficis" organitzat pel Lycée Comtes de Foix. (abril 2018).
- Participació al sopar del congrés SKAL. (setembre 2018).
- Realització de les enquestes de la Vall del Madriu des de les Oficines de Turisme. (estiu 2018).
- Gestió i coordinació de les concentracions de vehicles
Concentració organitzada pel Club Volkswagen Andorra. (25 de febrer 2018).
Concentració de vehicles antics. (maig 2018).
- Col·laboració i participació amb l'esdeveniment esportiu i de tarannà popular "Carbage Run", al Circuit de l'ACA. (El Pas de la Casa, juliol de 2018).
- Col·laboració amb la Trobada de l'Associació de Sardanes. (setembre 2018).

Activitats i accions esportives i de joventut

- Activitats durant les vacances escolars (Tots Sants, Nadal, Carnaval, Setmana Santa i estiu) de l'Àrea de Jovent i de l'Espai Jove d'Encamp i del Pas de la Casa
- Sortida a Port Aventura
- Setmana de portes obertes per a les classes dirigides
- Activitats esportives a Encamp i al Pas de la Casa durant el curs escolar
- Escola de Neu
- 25a edició del Meeting Internacional de Natació
- 3r Campionat d'Encamp i 6è Trofeu Internacional Vila d'Encamp de tir amb arc
- 10a edició de l'Encamp Nit
- Mercat e Nadal organitzat per l'Àrea de Jovent
- Promoció dels centres esportius comunals 'Salta't la matrícula'
- III Setmana d'activitats aquàtiques
- Campionat d'esquaix de la parròquia d'Encamp
- Torneig Futsal d'iniciació del FC Encamp
- Gimkna't a 7 bandes (gimcana interparroquial joves)
- Trofeu peixet de natació
- Travessa de muntanya d'Encamp
- Cloenda escoles esportives Encamp i Pas de la Casa



- Estadets esportives a Encamp i al Pas de la Casa (clubs de natació, clubs de futbol sala, , Federació de bàsquet...)
- Campus de waterpolo de Setmana Santa
- Seu del TIM Pirineus de bàsquet i vòlei
- Pretemporada i preparació de competicions d'equips i d'esportistes d'èlit de diferents esports als centres esportius de la parròquia
- Fase final de Primera divisió catalana de vòlei
- Fase d'ascens a 1a divisió nacional espanyola del CV Encamp
- Fase final del torneig Grand Sud de rugbi
- XIII trofeu kung-fu de la parròquia d'Encamp
- Col·laboració en la Skimo (travessa dels 6 refugis)
- Torneig de Judo d'Encamp i del Pas de la Casa
- XXVI Saló de la Infància i la Joventut d'Andorra a Encamp i al Pas de la Casa
- Xerrada sobre les addiccions entre els joves a Encamp
- Setmanes joves d'Esports dels set comuns
- Realització de la setmana de portes obertes per a les activitats de fitness
- Trofeu tardor de karate
- Col·laboració en la XXI cronoescalada nocturna d'esquí de muntanya al Pas de la Casa
- Esponsorització de diferents esportistes d'Encamp
- Acol·lida de la celebració d'entrenament i partits de lliga nacional (de futbol, tennis, tir amb arc, rítmica, futbol sala, tennis taula...)
- Torneig de base de Futbol del FC Encamp
- XVII trofeu de Gimnàstica rítmica a Encamp
- 16a edició del MIC de futbol 7 a Prada de Moles
- Col·laboració en la primera lliga d'skate d'Andorra
- Col·laboració en les primeres jornades de tecnificació de futbol d'Andorra
- Xerrada sobre 'coaching' i PNL al PIJ d'Encamp
- Celebració del Consell d'Infants de la parròquia d'Encamp
- Campanya de promoció dels centres esportius als establiments hotelers de la parròquia: divulgació de l'oferta de les nostres instal·lacions, lliurament de tríptics i possibilitat de gaudir d'un 20% de descompte -entrada diària/ abonament setmanal centres esportius; i entrada diària piscina de La Mola-adquirint tiquets en la modalitat de prepagament.

Aparcaments i Via Pública

- Concurs per als treballs de construcció i posada en funcionament de la nova ETAP de El Pas de la Casa, PB-247/18.
- Concurs per efectuar el subministrament i col·locació de la maquinària i aparells de control a l'aparcament del Funicamp i del lector de sortida amb pagament amb targeta als aparcaments de Terres Primeres Baix i Prat de l'Areny a Encamp, PB-248/18.
- Concurs per efectuar el subministrament d'una camioneta bolquet, destinada a la secció d'obres del Comú d'Encamp, PB-239/17.
- Demanda de preus de serraller, oficial i ajudant, per a la realització treballs de reparació i manteniment a la via pública i a les infraestructures comunals.
- Desballestament del vehicle de la secció d'aigües Fiat Doblo E5983.



- Concurs per efectuar els treballs de reparació i impermeabilització del dipòsit d'aigua, per a consum humà, d'Abelletes Oest, a El Pas de la Casa, PB-250/18.
- Subministrament i col·locació d'una porta automatitzada a la P0 de l'edifici del Bullidor de El Pas de la Casa.
- Contractació de l'empresa Sauter Iberica SA per al manteniment del sistema de climatització de Casa Comuna, per a l'any 2018, i de la redacció del projecte de remodelació de la mateixa climatització.
- Concurs per efectuar el subministrament, en règim de lloguer, de motius per a l'enllumenat públic de Nadal i treballs complementaris per a la parròquia d'Encamp, PB-252/18.
- Concurs per efectuar el servei de muntatge, desmuntatge i manteniment de l'enllumenat públic de Nadal i treballs complementaris de la Parròquia d'Encamp, PB-253/18
- Treballs de pintura de l'aparcament del Complex Esportiu i Sociocultural d'Encamp.
- Concurs per efectuar el servei de transport de passatgers, per a la temporada d'estiu, des de la Plaça dels Arinsols fins a Les Pardines, a Encamp, PB-255/18.
- Treballs de pintura de baranes a Encamp per a l'any 2018
- Treballs de pintura del sostre de l'aparcament del Complex a Encamp
- Concurs per efectuar els treballs de pintura a l'aparcament del Funicamp, PB-257/18.
- Revisió anual de cabalímetres, sondes de pH, pressòstats, i sondes de nivell de la xarxa d'aigua potable de la parròquia d'Encamp.

- treballs de pintura en diverses parets amb grafit.
- treballs de pintura de baranes al Pas de la Casa.
- Control de qualitat de les obres de construcció i posada en funcionament de la nova ETAP del Pas de la Casa.
- Addenda al contracte del concurs per al subministrament de reactius i la gestió del funcionament dels equipaments de potabilització de l'aigua de les xarxes d'abastament de la parròquia d'Encamp, PB-224/15.
- Concurs per efectuar el servei de transport de passatgers per a la temporada d'hivern al Pas de la Casa, PB- 258/18.
- Reparació del camí de Les Pardines a Engolasters.
- Reparació de tapes de pluvials i claveguera al Pas de la Casa.
- Reparació de paviment a diversos carrers del casc antic d'Encamp.
- Col·locació de barreres a l'aparcament del Tremat.
- Reparació de baranes a Encamp.
- Arranjament del camí Feritxet – Pardines.
- Subministrament de material (aigües, sanejament, fanals, etc.) al nou carrer del Tremat (obra casa Joan Antoni).
- Pavimentació aparcament del riu Aixec.
- Enllumenat del camí del Roc de l'Oral.
- Barreres de seguretat aparcament de Riberaigües.
- Retimbrat extintors de seguretat de l'arxiu de Casa Comuna.
- Canvi de radiadors al cafè del poble i canvi de resistències a la plaça dels Arinsols



- Reparació del paviment de l'aparcament de la Devesa.
- Reparació d'escaleres al carrer Bellavista.

Edificació, obra pública i urbanisme

- Revisió del Pla d'Ordenació i Urbanisme Parroquial: Redacció de projecte en curs.
- Reforma i Rehabilitació de l'edifici principal del Circuit d'Envalira: Finalització de l'obra.
- Noves instal·lacions de l'escola bressol i del llaç d'animació - Fase d'urbanització i fonamentació: Adjudicació de l'execució de l'obra i Adjudicació del control de qualitat de l'obra.
- Noves instal·lacions de l'escola bressol i del llaç d'animació - Fase d'edificació: Redacció de projecte en curs.
- Instal·lació d'equipaments prefabricats destinats a recepció i vestuaris a la zona esportiva de Prada de Moles: Finalització de l'obra.
- Instal·lació d'equipaments prefabricats destinats a serveis higiènics a la zona de la carretera de les Riberaigües: Execució d'obra en curs.
- Adequació de les sortides d'emergència de Casa Comuna: Redacció de la modificació de projecte i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Remodelació de la passarel·la d'accés al Centre Esportiu del Pas de la Casa: Redacció de projecte i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Reparació de les afectacions per humitats a la zona de la piscina del Centre Esportiu del Pas de la Casa: Redacció de projecte i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Reparació i impermeabilització de les terrasses de la guarderia d'Encamp: Col·laboració en el seguiment de la redacció del projecte.
- Reconstrucció de l'Orri d'Encenera: Col·laboració del seguiment de l'execució de l'obra en curs.
- Remodelació de la plaça de l'església del Pas de la Casa i Entorns: Execució de l'obra en curs.
- Remodelació del carrer Sant Jordi del Pas de la Casa - Tram entre el carrer de les Abelles i el carrer de les Pistes: Redacció de projecte en curs.
- Remodelació de les avingudes de Joan Matí i de François Mitterrand entre la rotonda del Prat de Genil i el carrer del Jardí: Redacció de projecte, Adjudicació de les prospeccions geològiques i geotècniques i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Remodelació del carrer de la Calzinera al Tremat: Redacció de projecte i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Voravia provisional a la zona de l'aparcament de Terres Primeres: Finalització de l'obra.
- Voravia provisional a l'estació de serveis de la zona de Prada de Moles: Redacció de projecte i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Adequació d'un itinerari cultural entre nuclis tradicionals - Tram entre el pont de les Bons i el pont del carrer 14 de Març: Finalització de l'obra.



- Adequació d'un itinerari cultural entre nuclis tradicionals - Tram entre el pont del carrer 14 de Març i el pont del carrer de les escoles: Adjudicació del control de qualitat de l'obra i Execució de l'obra en curs.
- Reforma dels accessos a l'aparcament de Sant Miquel: Finalització de l'obra.
- Caseta de recollida de residus al carrer Torrent de l'aviar: Finalització de l'obra.
- Punt de recollida de residus a l'inicia de la CS220 dels Cortals d'Encamp: Finalització de l'obra.
- Instal·lació d'una figura d'esquiador a la roronta de la zona de l'antic càmping Europa: Finalització de l'obra.
- Aparcament horitzontal a la Terra dels Raconets a la zona del Tremat: Redacció de projecte i Adjudicació de l'execució de l'obra.
- Aparcament horitzontal al Prat de la Nostra Senyora a la zona de les Pardines: Redacció de projecte i adjudicació de l'execució de l'obra.
- Aparcament horitzontal del Torrent Estret: Adjudicació de la redacció de projecte.
- Proteccions contra la caiguda de blocs rocosos del camí comunal d'Encadena a la zona del Xalet La Peguera: Redacció de projecte.
- Reparació de desperfectes del mur de sosteniment del carrer Hort de Godí: Adjudicació dels treballs tècnics.
- Mural de la façana de l'edifici de Casa Viliella: Finalització de l'obra.
- Auscultació del terreny de la corba de la Font del Dallaire: Mesures de les deformacions dels terreny.

Higiene i Medi Ambient

- Neteja de carrers amb el nou equip d'alta pressió de la cuba de regar
- Adquisició d'un vehicle llevaneus (Unimog), i una carregadora per als treballs de treta de neu
- Instal·lació de terra de seguretat per a jocs infantils al parc del Prat gran i instal·lació de 3 jocs nous: llits elàstics, gronxador doble i balancí.
- Arranjament del terra de seguretat del parc infantil del Pas de la Casa.
- Col·laboració amb l'Associació d'Empreses d'Encamp, per a la posada en funcionament del projecte d'Horts urbans.
- Instal·lació de tòtem per a les miccions de gossos amb dispensador de galetes a l'aparcament comunal del Prat de l'Areny
- Soterrament contenidors aparcament comunal Prat de Sant Miquel
- Adjudicació dels treballs de remediació dels sòls dels entorns de l'església del Pas de la Casa
- Embelliment amb arbres i escocells a Prada de Moles i C. Riu Blanc
- Col·laboració amb Govern per a una campanya de sensibilització sobre la recollida selectiva de residus
- Renovació del contracte per al control de plagues, desinfeccions i desinsectacions



- Nous tancats per als contenidors de residus: Ap. Sant Miquel, Valira Nova, La Bartra, Ctra. dels Cortals, C. Balcó del Solà i Escola Andorrana de secundària; i al C. Bearn del Pas de la Casa.
- Renovació de dues portes de l'edifici comunal de la Bartra
- Arranjament de la xarxa de protecció de caiguda de blocs rocosos a la ctra. de les Pardines
- Arranjament dels berenadors dels Cortals d'Encamp
- Nova adjudicació per al subministrament de sal de desgel
- Cabines sanitàries químiques a les Pardines, Cortals d'Encamp i Pas de la Casa, i lavabo en sec a Engolasters
- Col·laboració amb INPUB per a la realització d'una activitat de neteja de la natural al Pas de la Casa
- Col·laboració amb el CENMA en projecte POCTEFA d'estudi dels boscos e protecció d'allaus i l'adaptació al canvi climàtic
- Control dels treballs de neteja viària a El Pas de la Casa
- Treballs de treta de neu a Encamp i control dels treballs de treta de neu al Pas de la Casa
- Inici treballs de reconstrucció de l'Orri de Pessons-Encenrera
- Treballs d'intervenció arqueològica a l'Orri d'Emportona
- Presentació del Projecte de la Ruta dels Orris
- Descobriments d'un presumible Dolmen prop de la Ruta dels Orris
- Modificació dels Arrestos de la Taba, amb obligació de tancament dels Cortons, i contractació vaquer comunal
- Arranjament del mur de pedra seca del Camí del Bau
- Presència a la Fira de medi ambient TEM-TECMA a Madrid, amb participació a la XVI edició del Concurs d'ESCOBAS ®: Guardó escombra de Platí ®
- Col·laboració amb Govern amb una campanya de control dels productors singulars de residus de vidre, envasos i paper/cartró
- Participació a la Comissió de seguiment del Pla Nacional de Residus i Estratègia del paisatge
- Participació en l'elaboració del projecte del cens caní mitjançant l'ADN
- Revisió i control de la vegetació de ribera
- Seguiment projecte Engolasters (amb Escaldes-Engordany)
- Control de les enceses de foc
- Campanya de recollida d'ampolles de cava per Nadal i allargament durant tot l'any
- Participació en la Setmana de prevenció de residus (novembre)
- Subvencions en la taxa d'higiene per la gestió de residus.
- Neteja viària, gestió de la deixalleria i dels serveis de recollida de residus d'Encamp i del Pas de la Casa
- Serveis de Minideixalleries, deixalleries mòbils, recollida d'oli vegetal i recollida de roba i residus tèxtils
- Adquisició de sacs de precultiu per a les jardineres dels fanals i ponts.
- 12è concurs d'embelliment floral a Encamp i al Pas de la Casa
- Manteniment de zones enjardinades de la parròquia
- Manteniment de refugis i camins de muntanya
- Senyalització de camins de muntanya



- Contols d'animals de companyia
- Ajuts a l'agricultura amb l'eixivernada.
- Preparació horts gent gran
- Treballs de control de plaga de la processionària amb canó i helicòpter
- Ecoguarda de la Vall del Madriu-Perafita-Claror
- Col·laboració amb l'organització de l'Ultratrail
- Arranjament de punts negres i fotodenúncies
- Comissions de Seguiment de Residus i de Tècnics i consellers de Medi ambient

Altres activitats i actuacions

- Consells de Comú i reunions de cònsols
- Visites institucionals
- Visites escolars
- Atenció ciutadana al Pas de la Casa per part d'un conseller cada dimarts
- Benedicció del bestiar als Cortals d'Encamp i vacada
- Programa d'Educació Viària a les Escoles d'Encamp dels tres centres educatius de la parròquia, durant el primer trimestre els agents imparteixen classes dintre de les escoles
- Comunicació (rodes de premsa de presentacions d'activitats, notes i convocatòries de premsa, manteniment de les dues pàgines web comunals i de les xarxes socials, cobertura d'actes, manteniment de l'arxiu fotogràfic comunal, realització del disseny de publicitat del Comú d'Encamp, atenció als mitjans de comunicació)



2. INFORMACIÓ DE CARÀCTER FINANCER

2.1 Normes de Valoració

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

a) Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren al seu preu d'adquisició o pel cost de producció, fent les correccions valoratives corresponents. Els béns adquirits a títol gratuït o rebuts en cessió es valoren al seu valor venal.

La dotació a l'amortització econòmica dels béns que integren l'immobilitzat material, a excepció dels terrenys, es calcula linealment aplicant els següents coeficients:

Compte	Anys de vida útil	Coefficients %
• Edificis	50	2,00
• Maquinària	10	10,00
• Elements de transport	5	20,00
• Mobiliari	5	20,00
• Equips informàtics	5	20,00
• Utillatge	10	10,00
• Instal·lacions tècniques	20	5,00
• Altres equipaments	5	20,00
• Fons d'art	10-30	10-3,33

b) Inversions en infraestructura i béns destinats a ús general

Les inversions que figuren en aquest epígraf es troben valorades a preu d'adquisició o cost de construcció.

Per les inversions que han de ser renovades, es realitza una provisió en base a càlculs tècnics sistemàtics, a fi de donar resposta al cost de les despeses de reparació i renovació i que s'imputa a resultats de l'exercici el cost atribuïble a l'exercici.

c) Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial es valoren al seu preu d'adquisició o pel cost de producció, fent les correccions valoratives corresponents.

La dotació a l'amortització econòmica de l'immobilitzat immaterial, es calcula linealment aplicant els següents coeficients:



Compte	Anys de vida útil	Coefficients %
• Aplicacions informàtiques	5	20,00

d) Inversions financeres permanents

El saldo d'aquest epígraf correspon al valor de les participacions en el capital social de les diferents societats participades per el Comú d'Encamp.

Les inversions financeres permanents es registren pel seu valor d'adquisició i es practiquen les correccions valoratives pertinents si el valor teòric comptable és inferior.

- e) Les existències es valoren al seu preu d'adquisició, realitzant les correccions valoratives pertinents. En cas que la depreciaió sigui reversible es dota la corresponent provisió, en el cas que es prevegi irreversible es valoren les existències directament al seu preu de mercat.

El mètode de valoració de les mateixes és el seu preu mig ponderat.

f) Deutors

Els deutors figuren valorats pel seu valor nominal. Pels saldos de difícil realització, el Comú d'Encamp dota una provisió per dubtós cobrament. El criteri que segueix per dotar la provisió de saldos de difícil realització és segons la seva antiguitat, segons el percentatges que segueixen:

<u>Antiguitat dels saldos</u>	<u>Percentatge</u>
2018 (excepte mes de desembre)	10%
2017	25%
2016	50%
2015 i anteriors	100%

g) Creditors a llarg i curt termini

Figuren per l'import total a pagar, i es classifiquen a llarg o curt termini en funció de si el seu venciment és inferior o superior a l'any.

Els interessos dels passius financers s'imputen al compte de resultats d'acord al principi de meritació, independentment del moment en que es produeixen els pagaments dels mateixos.



h) Transferències corrents i de capital

Les transferències rebudes es comptabilitzen en el moment en què existeix documentació fefaent que acrediti l'atorgament de la transferència.

Les transferències corrents i de capital es comptabilitzen com a ingrés en el compte de resultats.

i) Ingressos i despeses

- Comptabilitat financera

Els ingressos i despeses s'incorporen al compte del resultat econòmic patrimonial atenent els principis de meritació i de la correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o paguen, i d'aquell en què se'n produeixi el reconeixement pressupostari.

- Liquidació pressupostària

Els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

2.2 Notes als epígrafs del balanç de situació

2.2.1 Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzat

Les inversions de béns destinats a l'ús general durant l'exercici 2018 han ascendit a 1.718.877,01 euros. Aquestes, corresponen principalment als treballs d'adequació de l'itinerari cultural de les Bons, la Mosquera i el Tremat, els treballs de redacció de projecte de l'obra de remodelació de les avingudes Joan Marfí/ François Mitterrand, i a obres en carrers, voravies i aparcaments.

2.2.2 Immobilitzat immaterial

Les altes en aquest epígraf de balanç durant l'exercici 2018 han estat de 11.137,07 euros les quals corresponen principalment a aplicacions informàtiques.

2.2.3 Immobilitzat material

Les altes d'immobilitzat material durant l'exercici 2018 han estat de 1.980.516,20 euros. Aquestes corresponen fonamentalment a la remodelació d'instal·lacions tècniques dels diversos equipaments comunals, la construcció de l'estació de tractament d'aigües potables al Pas de la Casa, la remodelació del circuit de gel del Pas de la Casa, la instal·lació d'equipaments complementaris a la zona de Prada de Moles, la compra d'un vehicle llevaneus i la reposició de la maquinària dels aparcaments comunals.



2.2.4 Existències

Les existències corresponen principalment a material per a la reparació de les instal·lacions de la xarxa d'aigua comunal i a material d'oficina pertanyent al Comú, amb un valor total de 245.612,88 euros i amb una provisió per obsolescència de 63.921,99 euros.

2.2.5 Inversions financeres permanents

El percentatge de participació del Comú en aquestes empreses es detalla a continuació:

Societat	Nombre d'accions	Cost inversió	% Participació
Societat Anònima d'Equipament Turístic-Esportiu de la parròquia d'Encamp, S.A (SAETDE,SA)	3.412	102.532,67	34,12%
Gasolinera Pas de la Casa, S.A (GASOPAS)	4.284	643.683,96	51,00%
Serveis Comuns d'Encamp. S.A. (SERCENSA)	2.996	90.031,61	99,98%
Funitel d'Encamp, S.A.U (FUNICAMP)	23.000	8.418.446,00	100,00%
Unió Elèctrica d'Encamp, S.A (LA MOLINA)	11	3,31	2%
S.E.M.T.E.E, S.A (CALDEA)	111	72.022,21	>1%
Total		9.326.719,76	

Ha estat necessari practicar una correcció valorativa de la participació en la societat Funitel d'Encamp, SAU, donat que el valor de la inversió financera no supera el valor dels fons propis en la part proporcional que li correspon segons el % de participació. Aquesta correcció valorativa, en forma de provisió sobre el compte 297, presenta un import acumulat a 31.12.2018 de 3.915.387,64 euros.

El Comú, durant l'exercici 2018, ha rebut de les seves societats participades, les quantitats que es detallen a continuació en concepte de dividends:

Societat participada	Dividend
SERCENSA	242.676,00
GASOPAS	1.091.920,00
UNIÓ ELÈCTRICA LA MOLINA	1.100,00
SAETDE	853.000,00
SEMTEE	1.695,00
TOTAL	2.190.391,00



2.2.6 Deutors

La composició dels deutors pressupostaris per antiguitat és la següent:

Antiguitat deute	Any 2018	Any 2017
2014 i anteriors	1.378.222,01	1.856.808,53
2015	434.811,90	573.156,90
2016	422.394,00	615.777,25
2017	800.469,00	1.758.327,36
2018	2.393.130,19	-
Total	5.429.027,10	4.804.070,04

La composició i el moviment de la provisió per insolvències durant l'exercici ha estat la que es detalla en el quadre següent:

Any Deute	Composició Provisió 2018	Composició Provisió 2017	Variació Provisió 2018
2015 i anteriors	1.813.033,91	2.143.386,98	-330.353,07
2016	211.197,00	153.944,31	57.252,69
2017	200.117,25	91.013,58	109.103,67
2018	73.736,47	-	73.736,47
Total Provisió	2.298.084,63	2.388.344,87	-90.260,24

2.2.7 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Patrimoni	-	-	-	-	-
Patrimoni rebut en adscripció	-84.042,18	-	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	109.149.215,79	-	-	3.004.802,11	112.154.017,90
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	3.004.802,11	2.964.811,30	-	-3.004.802,11	2.964.811,30
Total	79.696.142,46	2.964.811,30	-	-	82.660.953,76

2.2.8 Endeutament i càlcul dels ratis d'endeutament segons la Llei de Finances Comunals

Respecte els límits d'endeutament previstos en la Llei de Finances Comunals, el Comú presenta els càlculs següents en funció dels imports disposats i dels formalitzats:

Càlcul de la base:

	2017	2016	2015	2014
Ingressos totals liquidats exercici	27.246.262,66	25.404.907,48	27.462.906,11	28.063.123,15
- Capítol VI Venda de Patrimoni	-17.800,00	-5.263,13	-	-
- Capítol IX Passius Financers	-	-	-2.000.000,00	-4.000.000,00
Total base any	27.228.462,66	25.399.644,35	25.462.906,11	24.063.123,15
Liquidació mitja darrers 3 anys	26.030.337,71	24.973.024,54	24.828.554,42	23.592.508,96



Comparatiu 2017/2018 d'importos diposats:

Descripció	2017	2018	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja Ing. 3 anys)	24.975.224,54	26.030.337,71	
ENDEUTAMENT TOTAL 31.12	19.827.492,19	15.907.837,19	
% sobre la base de càlcul	79,39%	61,11%	Màxim 200%
TOTAL CÀRREGA FINANCERA 31.12	3.904.096,05	3.890.874,93	
% sobre la base de càlcul	15,63%	14,95%	Màxim 20%
ENDEUTAMENT A CURT TERMINI 31.12	629.685,68	330.404,56	
% sobre la base de càlcul	2,52%	1,27%	Màxim 40%

Situació 31.12.2018, inclosos importos contractats:

Descripció	Importos diposats	Importos contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	26.030.337,71	26.030.337,71	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	14.592.303,94	21.192.303,94	
Endeutament entitats participades	1.315.533,25	1.985.128,69	
Endeutament total	15.907.837,19	23.177.432,63	
% sobre base de càlcul	61,11%	89,04%	Màxim 200 %
Càrrega financera del Comú	2.924.221,10	2.924.221,10	
Càrrega financera entitats participades	966.653,83	966.653,83	
Càrrega financera total	3.890.874,93	3.890.874,93	
% sobre base de càlcul	14,95%	14,95%	Màxim 20 %
Endeutament a curt termini del Comú	0,00	6.600.000,00 €	
Endeutament c.f. entitats participades	330.404,56	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	330.404,56	7.600.000,00 €	
% sobre base de càlcul	1,27%	29,20%	Màxim 40 %



2.2.9 Creditors pressupostaris:

A 31 de desembre de 2018 figuren registrats 2.935.363,17 euros en concepte de creditors pressupostaris. A continuació es detallen els principals conceptes que engloben els creditors pressupostaris:

Descripció	Import
Despeses de personal	5.114,43
Despeses en béns corrents i serveis	1.090.226,76
Despeses financeres	12.836,53
Transferències corrents	58.774,77
Inversions reals	1.191.853,34
Passius financers	188.404,39
Comptes de formalització de pagaments	3.588,73
Creditors seguretat social empresa	257.425,05
Creditors liquidacions pressupostos tancats	4.916,40
Creditors per pagaments ordenats pressupostos tancats	122.188,80
Altres	33,97
TOTAL	2.935.363,17



2.3 Notes als epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial

2.3.1 Detall de les despeses del compte de resultat econòmic patrimonial

DEURE				
DENOMINACIÓ	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	VARIACIÓ ABSOLUTA	VARIACIÓ RELATIVA
A) <u>DESPESES</u>				
2. Aprovisionaments	527.530,28	472.764,52	54.765,76	11,58%
a) Consum de mercaderies	<u>5.487,83</u>	<u>6.305,52</u>	<u>-817,69</u>	<u>-12,97%</u>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>522.042,45</u>	<u>466.459,00</u>	<u>55.583,45</u>	<u>11,92%</u>
3. Despeses de gestió ordinària, de func. dels serveis i de prestacions socials	23.809.285,06	22.988.653,73	820.631,33	3,57%
a) Despeses de personal	<u>9.308.109,56</u>	<u>9.091.723,21</u>	<u>216.386,35</u>	<u>2,38%</u>
a1) Sous, salaris i similars	8.037.323,63	7.842.314,63	195.009,00	2,49%
a2) Càrregues socials	1.270.785,93	1.249.408,58	21.377,35	1,71%
b) Prestacions socials	<u>130.091,39</u>	<u>125.397,23</u>	<u>4.694,16</u>	<u>3,74%</u>
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.645.650,58</u>	<u>4.734.910,30</u>	<u>-89.259,72</u>	<u>-1,89%</u>
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.440.120,42	2.374.500,88	65.619,54	2,76%
c2) Variació de provisió per a reparacions	2.205.530,16	2.360.409,42	-154.879,26	-6,56%
d) Variació de provisions de tràfic	<u>-90.260,24</u>	<u>100.571,53</u>	<u>-190.831,77</u>	<u>-189,75%</u>
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-90.260,24	100.571,53	-190.831,77	-189,75%
e) Altres despeses de gestió	<u>7.821.372,68</u>	<u>6.995.863,69</u>	<u>825.508,99</u>	<u>11,80%</u>
e1) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97	825.414,79	11,81%
e2) Tributs	4.131,92	4.037,72	94,20	2,33%
f) Despeses financeres i assimilables	<u>282.020,75</u>	<u>319.346,31</u>	<u>-37.325,56</u>	<u>-11,69%</u>
f1) Per deutes	282.020,75	319.346,31	-37.325,56	-11,69%
g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>1.712.300,34</u>	<u>1.620.841,46</u>	<u>91.458,88</u>	<u>5,64%</u>
4. Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77	57.774,91	10,91%
a) Transferències corrents	587.220,68	529.445,77	57.774,91	10,91%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	233.380,30	286.680,75	-53.300,45	-18,59%
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>12.873,29</u>	<u>0,00</u>	<u>12.873,29</u>	<u>100,00%</u>
c) Despeses extraordinàries	<u>11.177,55</u>	<u>20.294,74</u>	<u>-9.117,19</u>	<u>-44,92%</u>
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>209.329,46</u>	<u>266.386,01</u>	<u>-57.056,55</u>	<u>-21,42%</u>
Total Deure	25.157.416,32	22.686.853,28	2.470.563,04	10,89%
RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.964.811,30	3.004.802,01	-39.990,71	10,89%



2.3.2 Detall dels ingressos del resultat econòmic patrimonial

HAYER				
DENOMINACIÓ	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	VARIACIÓ ABSOLUTA	VARIACIÓ RELATIVA
B) INGRESSOS				
1. Vendes i prestacions de serveis	3.474.367,36	3.299.983,37	174.383,99	5,28%
a) Vendes	<u>15.312,75</u>	<u>16.042,44</u>	<u>-729,69</u>	<u>-4,55%</u>
b) Prestacions de serveis	<u>3.459.054,61</u>	<u>3.283.940,93</u>	<u>175.113,68</u>	<u>5,33%</u>
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. Ingressos de gestió ordinària	5.824.977,69	5.998.075,24	-173.097,55	-2,89%
a) Ingressos tributaris	<u>5.824.977,69</u>	<u>5.998.075,24</u>	<u>-173.097,55</u>	<u>-2,89%</u>
a2) Impostos locals	3.307.576,18	3.712.930,40	-405.354,22	-10,92%
a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	970.442,59	768.359,69	202.082,90	26,30%
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.546.958,92	1.516.785,15	30.173,77	1,99%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	8.907.794,57	8.927.092,32	-19.297,75	-0,22%
c) Altres ingressos de gestió	<u>6.717.403,57</u>	<u>6.914.702,32</u>	<u>-197.298,75</u>	<u>-2,85%</u>
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.717.403,57	6.914.702,32	-197.298,75	-2,85%
d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.190.391,00</u>	<u>2.012.390,00</u>	<u>178.001,00</u>	<u>8,85%</u>
5. Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69	1.175.586,15	13,46%
a) Transferències corrents	<u>448.062,82</u>	<u>2.307.681,87</u>	<u>-1.859.619,05</u>	<u>-80,58%</u>
b) Subvencions corrents	<u>18.249,82</u>	<u>17.725,40</u>	<u>524,42</u>	<u>2,96%</u>
c) Transferències de capital	<u>9.445.333,20</u>	<u>6.410.652,42</u>	<u>3.034.680,78</u>	<u>47,34%</u>
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.442,16	321.136,16	-317.694,00	-98,93%
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>17.800,00</u>	<u>-17.800,00</u>	<u>-100,00%</u>
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>3.442,16</u>	<u>303.336,16</u>	<u>-299.894,00</u>	<u>-98,87%</u>
Total Haver	28.122.227,62	27.282.346,78	839.880,84	3,08%
RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI				



2.3.3 Detall dels ingressos financers:

Tal com s'exposa i es detalla en la nota 2.2.5 els ingressos financers han estat pels dividends que el Comú ha rebut, durant l'exercici 2018, de les societats participades per valor de 2.190.391,00 euros.

2.3.4 Detall dels ingressos per transferències i subvencions corrents:

Transferència del M.I. Govern "Llei Qualificada transferències"	127.832,55
Taxa finança de vehicles	279.097,95
Aportacions membres Consell de Comú	17.790,63
Consell Administració SAETDE	41.132,32
Altres	459,19
Total	466.312,64

2.3.5 Detall dels ingressos per transferències de capital:

Transferència del M.I. Govern "Llei Qualificada transferències"	9.417.721,19
Cessió obligatòria i gratuïta per Planejament urbanístic	27.612,01
Total	9.445.333,20

2.3.6 Despeses extraordinàries

Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.873,29
Altres despeses extraordinàries	11.177,55
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	209.329,46
Total	233.380,30

Les despeses i pèrdues d'altres exercicis corresponent a la pèrdua per l'anul·lació de drets de pressupostos tancats considerats incobrables d'exercicis anteriors, detallats en la nota 2.2.6.



2.4 Fets destacats sobre la comptabilitat pressupostària

- **Liquidació de les despeses**

Al pressupost inicial de despeses de 30.614.578,51 euros s'hi han aplicat modificacions de crèdits per valor de 2.989.044,80 euros que es distribueixen de la següent manera:

- 2.015.203,39 euros corresponents a crèdits reconduïts de l'exercici 2017.
- Ampliacions per un valor de 166.375,55 euros corresponents a la liquidació de despeses en béns corrents.
- Baixes per -29.500 euros per finançar part de les ampliacions anteriors.
- 836.965,86 euros com a crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit. Es concentren fonamentalment en el capítol 6 per un import de 628.713,71 euros dels quals 232.846 euros s'han destinat a l'adquisició d'un vehicle per als treballs de tretxa de la neu.
- 135.149,37 euros corresponen a transferències de crèdit.

Amb les referides modificacions pressupostàries, el pressupost total de despeses es situa en 33.603.623,31 euros, dels quals se n'han liquidat 27.015.731,32 euros, el que representa una execució del 80,40%.

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2018 ha estat un 5,60% superior a l'exercici 2017, el que suposa, en termes absoluts, +1.433.590,65 euros. Dit increment s'ha concentrat principalment en l'augment de les despeses corrents en 1.112.247,96 euros (+ 6,33%), i de les despeses de capital en 284.312,33 euros (+ 8,30%).

A continuació detallem les principals variacions per a cadascun dels capítols:

- Capítol 1 – Despeses de personal, +2,40%, increment de 221.080,51 euros. Aquest increment ve motivat, principalment, per l'increment de salaris per l'aplicació de l'IPC de l'any anterior, situat en un +2,60%, així com per l'increment de personal eventual per substitucions de baixes i reforç de servei. La execució d'aquest capítol és situa en el 96,63% del total del pressupost per l'any 2018.
- Capítol 2 – Consums de béns corrents, +11,65%, increment de 871.975,25 euros, degut a un increment generalitzat en la majoria de conceptes d'aquest capítol i, principalment, a treballs de manteniment d'infraestructures, a l'increment en la despesa de subministraments, i degut també a la despesa d'empreses externes derivada de la tretxa de neu, la neteja del clavegueram i l'externalització dels serveis de neteja viària i de neteja de l'escola bressol del Pas de la Casa. La execució d'aquest capítol és situa en el 88,88% del total del pressupost per l'any 2018.
- Capítol 3 – Despeses financeres, -11,72%, reducció de 38.582,71 euros, donada la sensible reducció del tipus d'interès en les quotes dels préstecs vigents i la nul·la disposició de pòlisses de crèdit. La execució d'aquest capítol és situa en el 81,42% del total del pressupost per l'any 2018.
- Capítol 4 – Transferències corrents, +10,91%, increment de 57.774,91 euros, que ve determinat principalment per la liquidació al Govern d'Andorra del cost del servei del SAD del darrer semestre de l'any 2017 i l'aportació comunal al



contracte de concessió de les bicicletes elèctriques, ambdós conceptes inexistent l'any 2017. Cal destacar també l'increment en 5.000 euros de l'aportació a la Comissió de Gestió de la Vall del Madriu-Perafita-Claror. La execució d'aquest capítol és situa en el 70,16% del total del pressupost per l'any 2018.

- Capítol 6 – Inversions reals, +8,30%, increment de 284.312,23 euros, s'han liquidat 3.710.530,28 euros, el que suposa un 43,17% del pressupost per l'any 2018, en aquest sentit cal assenyalar que diverses inversions de considerable quantia s'han adjudicat dins el segon semestre de l'exercici, havent-se reconduït els compromisos d'execució a l'exercici 2019 per un import total de 3.220.837,43 €. Amb aquest compromisos la execució es situa en el 80,64%. Es detallen a continuació algunes de les inversions més destacades:

Itinerari cultural de les Bons, la Mosquera i el Tremat	836.810,84
Inversió xarxa d'aigua/Obres de captació i canalitzacions	508.134,35
Inversió maquinària/Neteja carrers i voravies	229.343,01
Remodelació avingudes Joan Martí i François Mitterrand d'Encamp- Tram Plaça de Sant Miquel-Hotel Rosaleda - Redacció de projecte.	157.397,49
Inversió instal·lacions tècniques/Complex Esportiu Encamp i Pas de la Casa	147.858,80
Inversió instal·lacions tècniques/Edificis comunals	131.171,65
Equipaments complementaris Prada de Moles	128.706,79
Inversió maquinària/Aparcaments horitzontals d'Encamp	127.569,19
Reforma de l'edifici principal del Circuit Gran Valira-Pas de la Casa	119.760,40
Inversió mobiliari urbà i altres elements via pública	113.375,76

- Capítol 8 – Actius financers, no presenta variació respecte l'any 2017, donat que s'ha mantingut la mateixa aportació a la Societat Funitel d'Encamp, SAU, la execució d'aquest capítol es situa, per tant, en el 100% del pressupost.
- Capítol 9 – Passius financers, es situa en 2.666.623,95 euros corresponents a l'amortització dels préstecs que l'entitat comunal té contractats amb entitats financeres del país, amb un increment del +1,42% que suposen 37.230,46 euros més respecte a l'exercici 2017. Dit increment es fruit de la major amortització de capital dels préstecs. La execució d'aquest capítol es situa en el 99,50% del pressupost.

- **Liquidació pressupost d'ingressos**

Al pressupost d'ingressos dels 30.614.578,51 euros inicials previstos s'hi afegixen modificacions per valor de 2.989.044,80 euros corresponents principalment a actius financers per finançar les modificacions pressupostàries de despesa indicades anteriorment; quedant el pressupost final d'ingressos, equilibrat amb el de despesa, en 33.603.623,31 euros, dels quals s'han executat 28.115.910,29 euros que representa una execució pressupostària del 83,67%.

La liquidació d'ingressos corrents mostra una reducció del -10,31%, que en import absolut suposen -2.147.233,15 euros, respecte a l'exercici 2017. Es detallen a continuació les principals variacions per capítols:



- Capítol 1 – Impostos directes, -10,57%, s'han liquidat 390.986,78 euros menys, aquesta variació és conseqüència, principalment, de la reducció en concepte d'impost sobre la construcció en -508.882,23 euros (-69,29%); tot i l'increment de més de 87.000 euros (+14,62%), en la recaptació de l'impost sobre rendiments arrendataris.
- Capítol 2 – Impostos indirectes, +26,30%, que suposa un increment de 202.082,90 euros més que l'any anterior, corresponents en la seva integritat a la liquidació de l'impost sobre les transmissions patrimonials.
- Capítol 3 – Taxes i Preus públics, +6,84%, increment de 369.105,74 euros. Aquest increment ve determinat per la recaptació en el marc de l'execució de la sentència del Tribunal Superior de Justícia, a favor dels Comuns per l'anormal funcionament de la Justícia, i també per l'increment en la recaptació d'altres conceptes com via pública, recàrrec de constrenyiment, utilització d'instal·lacions i abonaments.
- Capítol 4 – Transferències corrents, -79,95%, reducció de 1.859.094,63 euros, degut principalment a la modificació del criteri de repartiment de les transferències rebudes de Govern, com a conseqüència de la modificació de la Llei qualificada de transferències als Comuns i de la redistribució efectuada per assolir l'equilibri de les operacions corrents. Cal assenyalar que per assolir l'equilibri d'operacions corrents només s'ha aplicat el 1,34% del total de les transferències de Govern.
- Capítol 5 – Ingressos Patrimonials, -5,43%, aquest capítol presenta una reducció de 468.340,38 euros derivat, principalment, de la reducció d'ingressos per sol·licituds de cens emfitèutic, per les quals el Comú ingressa el luïsmen corresponent, en -664.935,58 euros (-18,12%); malgrat la variació positiva, en més de 170.000 euros, de la recaptació en concepte de dividends de les societats participades.

La liquidació d'ingressos de capital s'ha incrementat en un 46,93% el que suposa un +3.016.880,78 euros, tal i com es detalla a continuació:

- Capítol 7 – Transferències de capital, +47,34%, increment de 3.034.680,78 euros, degut a la modificació del criteri de repartiment de les transferències rebudes de Govern, com a conseqüència de la modificació de la Llei qualificada de transferències als Comuns i de la redistribució efectuada per assolir l'equilibri de les operacions corrents.

- **Liquidació romanents:**

De la reconducció de crèdits del pressupost del 2017, per valor de 2.015.203,39 euros, s'han liquidat durant el present exercici 1.761.652,34 euros dels quals 319.774,89 euros corresponen a consums de béns corrents i serveis, 114.786,68 corresponen a transferències corrents i 1.327.090,77 euros a inversions reals.

- **Resultat pressupostari**

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 presenta un superàvit de 2.861.831,31 euros, que conjuntament amb la liquidació del romanent de l'exercici 2017, per valor de 1.761.652,34 euros, queda un superàvit global de 1.100.178,97 euros.



S'ha passat d'un superàvit de les operacions corrents de 3.259.481,11 euros per a l'exercici 2017 a una situació d'equilibri per l'exercici 2018, a causa del traspàs de la transferència rebuda de Govern, per a finançar despeses de capital.

Tot i l'augment de les despeses de capital per valor de 284.312,23 euros causada principalment per l'increment de les despeses d'inversions reals; degut a la reclassificació de les transferències rebudes de Govern, el resultat de les operacions de capital ha augmentat en 2.732.568,55 euros respecte a l'exercici 2017.

La lleugera disminució del resultat de les operacions financers, és deguda a una major amortització de capital dels préstecs.

Per tant, degut a les variacions explicades en els punts anteriors, s'ha passat d'un superàvit pressupostari de 1.664.121,99 euros en l'exercici 2017, a un ajust del superàvit pressupostari a 1.100.178,97 euros per a l'exercici 2018.



2.5 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2018

FONS APLICATS	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	18.889.725,64	17.921.792,91
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	5.487,83	6.305,52
b) Aprovisionaments	522.042,45	466.459,00
c) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97
d) Tributs	4.131,92	4.037,72
e) Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21
f) Prestacions socials especials	130.091,39	125.397,23
g) Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77
h) Despeses financeres	282.020,75	319.346,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	233.380,30	286.680,75
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	100.571,53
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.666.056,99	5.394.418,05
a) Destinats a l'ús general	1.719.399,51	1.669.744,49
b) Immobilitzacions immaterials	11.137,07	43.992,82
c) Immobilitzacions materials	1.967.120,41	1.712.480,74
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.968.400,00	1.968.200,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.240.890,56	2.671.484,72
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	1.240.890,56	2.671.484,72
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	25.796.673,19	25.987.695,68
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	2.450.786,34	1.312.881,05



FONS OBTINGUTS	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	28.212.487,86	27.264.546,78
a) Vendes	15.312,75	16.042,44
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.307.576,18	3.712.930,40
d) Impostos indirectes	970.442,59	768.359,69
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.006.013,53	4.800.726,08
f) Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
g) Ingressos financers	2.190.391,00	2.012.390,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.720.845,73	7.218.038,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	90.260,24	0,00
2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	0,00	0,00
4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	34.971,67	18.229,95
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
c) Altres conceptes	34.971,67	18.229,95
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	17.800,00
a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	0,00	17.800,00
d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL ORÍGENS	28.247.459,53	27.300.576,73
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		



VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		5.487,83		6.305,52
2. Deutors	715.217,30	5.645,28	254.568,10	0,00
a) Pressupostaris	715.217,30		229.902,07	
b) No pressupostaris		2.856,04	3.880,49	
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.789,24	20.785,54	
3. Creditors	22.488,24	707.440,02	136.203,65	673.855,39
a) Pressupostaris		663.046,88		673.855,39
b) No pressupostaris		44.393,14	74.083,67	
c) Per administració de recursos d'altres ens	22.488,24		62.119,98	
4 Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.511.324,50	0,00	777.220,81	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.511.324,50		777.220,81	
6. Altres comptes no bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	920.329,43	0,00	825.049,40	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.169.359,47	718.573,13	1.993.041,96	680.160,91
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		2.450.786,34		1.312.881,05



2.6 Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió:

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
<u>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</u>		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.487,83	6.305,52
b) Aprovisionaments	522.042,45	466.459,00
c) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97
d) Tributs	4.131,92	4.037,72
e) Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21
f) Prestacions socials especials	130.091,39	125.397,23
g) Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77
h) Despeses financeres	282.020,75	319.346,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	233.380,30	286.680,75
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	100.571,53
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	18.889.725,64	17.921.792,91

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
<u>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</u>		
a) Vendes	15.312,75	16.042,44
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.307.576,18	3.712.930,40
d) Impostos indirectes	970.442,59	768.359,69
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.006.013,53	4.800.726,08
f) Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
g) Ingressos financers	2.190.391,00	2.012.390,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.720.845,73	7.218.038,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	90.260,24	0,00
Total fons obtinguts	28.212.487,86	27.264.546,78

Conciliació Recursos Generats i Resultat Econòmic patrimonial	Exercici 2018	Exercici 2017
Recursos Generats	9.322.762,22	9.342.753,87
<u>Menys:</u>		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-48.659,24	-57.255,69
Amortització de l'immobilitzat material	-2.391.461,18	-2.317.245,19
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.205.530,16	-2.360.409,42
Dotació provisió valors negociables	-1.712.300,34	-1.620.841,46
<u>Més:</u>		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00	17.800
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	2.964.811,30	3.004.802,11



2.7 Romanent de Tresoreria a 31.12.2018

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		3.474.378,38	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.393.130,19		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.035.896,91		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	343.435,91		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.298.084,63		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		-3.373.092,64	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.547.210,22		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	127.105,20		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	698.777,22		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		4.167.614,97	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0,00
II ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			4.268.900,71
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		4.268.900,71	4.268.900,71