



Comú d'Encamp
ANDORRA

Estat General de Comptes de l'exercici 2013



BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Integren els comptes anuals del Comú d'Encamp:

A/ El balanç	pàgina 3
B/ El compte del resultat economic patrimonial	pàgina 5
C/ Liquidació econòmica del pressupost	pàgina 6
D/ Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economic patrimonial	pàgina 12
E/ La gestió comptable d'ingressos	pàgina 13
F/ La gestió comptable de despeses	pàgina 13
G/ La gestió comptable de tresoreria	pàgina 14
H/ La gestió comptable de patrimoni	pàgina 15
I/ La gestió comptable de l'endeutament	pàgina 16
J/ La memòria	pàgina 17

La memòria inclou com a informació de caràcter financer, el quadre de finançament i el romanent de tresoreria entre d'altres.

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 del 2013. 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 31.12.2013

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	A) <u>IMMOBILITZAT</u>	<u>95.928.424,87</u>	<u>100.152.848,41</u>
	I. Inversions destinades a l'ús general	24.261.543,60	26.559.200,59
200	1. Terrenys i béns naturals	1.159.830,84	1.157.604,98
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.295.330,75	52.195.009,13
(292)	5. Provisions	(29.193.617,99)	(26.793.413,52)
	II. Immobilitzacions immaterials	310.935,82	249.064,84
215	3. Aplicacions informàtiques	1.142.597,00	1.080.165,64
(281)	6. Amortitzacions	(831.661,18)	(831.100,80)
	III. Immobilitzacions materials	68.032.271,69	70.021.309,22
220,221	1. Terrenys i construccions	83.706.539,09	83.623.726,31
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.551.608,36	14.339.862,72
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.640.750,83	1.638.069,65
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.990.565,42	4.977.830,03
(282)	5. Amortitzacions	(36.857.192,01)	(34.558.179,49)
	V. Inversions financeres permanents	3.323.673,76	3.323.273,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	0,00
(297)	4. Provisions	0,00	0,00
	C) <u>ACTIU CIRCULANT</u>	<u>2.597.567,93</u>	<u>3.163.317,48</u>
	I. Existències	213.981,97	231.600,82
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	277.903,96	295.522,81
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	2.332.207,38	2.887.829,37
43	1. Deutors pressupostaris	5.421.988,92	5.510.455,64
44	2. Deutors no pressupostaris	1.127,39	
470,471	4. Administracions públiques	81.191,13	
550,555,558	5. Altres deutors	3.890,10	2.692,20
(490)	6. Provisions	(3.175.990,16)	(2.625.318,47)
	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	51.378,58	43.887,29
480,580	V. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	98.525.992,80	103.316.165,89



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2013

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	A) FONS PROPIS	<u>67.664.183,24</u>	<u>68.313.064,76</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	68.397.106,94	72.942.964,61
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(31.459.034,41)	(26.913.176,74)
129	IV. Resultats de l'exercici	(648.881,52)	(4.545.857,67)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0,00	0,00
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	<u>18.939.204,73</u>	<u>18.918.445,30</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	18.939.204,73	18.918.445,30
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.897.186,32	18.878.735,77
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	42.018,41	39.709,53
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	<u>11.922.604,83</u>	<u>16.084.655,83</u>
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	9.904.698,68	12.660.968,83
520	1. Préstecs i altres deutes	9.844.955,68	12.597.902,78
526	2. Deutes per interessos	59.743,00	63.066,05
	III. Creditors	2.017.906,15	3.423.687,00
40	1. Creditors pressupostaris	1.505.902,30	2.839.893,90
41	2. Creditors no pressupostaris	260.074,29	329.875,22
475,476	4. Administracions públiques	240.879,40	240.592,69
521,523,527,528	5. Altres creditors	2.504,58	6.053,32
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.545,58	7.271,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	98.525.992,80	103.316.165,89



COMpte DEL RESULTAT ECONòMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
	A) DESPESES				B) INGRESSOS		
	2. Aprovisionaments	495.700,50	506.418,53		1. Vendes i prestacions de serveis	3.631.420,59	3.102.787,45
600,(608), 601,602,611,612	a) Consum de mercaderies	<u>17.618,85</u>	<u>23.156,96</u>	700,701,702,	a) Vendes	<u>18.580,32</u>	<u>17.279,04</u>
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>478.081,65</u>	<u>483.261,57</u>	705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>3.612.840,27</u>	<u>3.085.508,41</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.775.634,62	21.776.249,01		3. Ingressos de gestió ordinària	5.054.474,36	4.869.528,97
640,641 642,644	a) Despeses de personal	<u>9.345.972,67</u>	<u>9.586.867,56</u>	725	a) Ingressos tributaris	<u>5.054.474,36</u>	<u>4.869.528,97</u>
	a1) Sous, salaris i similars	<u>8.196.475,87</u>	<u>8.392.593,71</u>	730	a2) Impostos locals	<u>2.994.222,96</u>	<u>2.771.033,59</u>
645	a2) Càrregues socials	<u>1.149.496,80</u>	<u>1.194.273,85</u>	740	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	<u>553.231,87</u>	<u>336.301,21</u>
	b) Prestacions socials	<u>83.877,48</u>	<u>84.370,09</u>	744	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	<u>1.523.271,85</u>	<u>1.532.419,47</u>
68 692,(792)	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.699.777,37</u>	<u>4.794.227,83</u>		a11) Contribucions especials	<u>(16.252,32)</u>	<u>229.774,70</u>
	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.299.572,90</u>	<u>2.420.552,52</u>		4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.751.767,19	6.540.933,75
	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>2.400.204,47</u>	<u>2.373.675,31</u>		c) Altres ingressos de gestió	<u>5.510.898,07</u>	<u>4.568.201,18</u>
675,694 (794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	<u>(550.671,69)</u>	<u>(573.966,62)</u>	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	<u>5.510.898,07</u>	<u>4.568.201,18</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	<u>(550.671,69)</u>	<u>(573.966,62)</u>	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
62 63	e) Altres despeses de gestió	<u>6.485.566,84</u>	<u>6.977.378,76</u>	760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.240.745,00</u>	<u>1.972.685,00</u>
	e1) Serveis exteriors	<u>6.480.904,50</u>	<u>6.973.011,76</u>	763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>124,12</u>	<u>47,57</u>
	e2) Tributs	<u>4.662,34</u>	<u>4.367,00</u>		f1) Altres interessos	<u>124,12</u>	<u>47,57</u>
661,662,663, 665,669 696,698,699 (796),(798),(799)	f) Despeses financeres i assimilables	<u>609.768,57</u>	<u>907.371,39</u>	750	5. Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32
	f1) Per deutes	<u>609.786,57</u>	<u>907.371,39</u>	751	a) Transferències corrents	<u>1.975.440,81</u>	<u>1.700.575,57</u>
	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	755	b) Subvencions corrents	<u>438,44</u>	<u>1.301,99</u>
					c) Transferències de capital	<u>6.539.880,04</u>	<u>5.517.021,76</u>
650 655	4. Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79	770,771	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	33.264,45	24.875,18
	a) Transferències corrents	<u>1.433.467,67</u>	<u>1.115.842,54</u>	778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>-</u>	<u>450,00</u>
	c) Transferències de capital	<u>1.893.667,25</u>	<u>1.839.259,25</u>	779	d) Ingressos extraordinaris	<u>23.498,73</u>	<u>-</u>
670,671 678 679	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	37.097,36	1.065.113,01		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>9.765,72</u>	<u>24.425,18</u>
	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>		Total Haver	24.986.685,88	21.757.024,67
	c) Despeses extraordinàries	<u>414,52</u>	<u>71.868,52</u>		RESULTAT DE L'EXERCICI-DESESTALVI	648.881,52	4.545.857,67
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>36.682,84</u>	<u>993.244,49</u>				
	Total Deure	25.635.567,40	26.302.882,34				
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI						



LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2013

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2013											MOVIMENTS DE FONS		
CAPÍTOL	Import	Reconducció	Ampliacions i baixes	Suplements i	Transferències de crèdit		TOTAL	Import	% Execució	Import	Imports	Pendent	%
	Pressupostat	Pressupost '11		Cred.Extra.	Augment	Disminució	Pressupost	Liquidats	Liquidats	Desvi./Previsió	Pagats/Cobrats	Pag./Cob.	Pag./Cob.
DESPESES											Pagats		
1	9.776.705,13	2.697,95					9.779.403,08	9.429.850,15	96,43%	349.552,93	9.429.850,15	0,00	0,00%
2	7.552.769,72	466.559,85		170.300,00	391.955,18	391.955,18	8.189.629,57	6.964.064,01	85,04%	1.225.566,56	5.969.446,78	994.616,23	14,28%
3	625.362,00		25.000,00				650.362,00	613.091,62	94,27%	37.270,38	550.101,90	62.989,72	10,27%
4	1.014.343,24	33.341,94		449.278,29	9.000,00	9.000,00	1.496.963,47	1.433.467,67	95,76%	63.495,80	1.374.000,15	59.467,52	4,15%
	<u>18.969.180,09</u>	<u>502.599,74</u>	<u>25.000,00</u>	<u>619.578,29</u>	<u>400.955,18</u>	<u>400.955,18</u>	<u>20.116.358,12</u>	<u>18.440.472,45</u>	<u>91,67%</u>	<u>1.675.885,67</u>	<u>17.323.398,98</u>	<u>1.117.073,47</u>	<u>6,06%</u>
6	1.312.040,00	323.510,22					1.635.550,22	474.953,83	29,04%	1.160.596,39	258.003,73	216.950,10	45,68%
7	1.893.667,25						1.893.667,25	1.893.667,25	100,00%	0,00	1.893.667,25	0,00	0,00%
8	48,00						48,00	0,00	0,00%	48,00	0,00	0,00	0,00%
9	2.575.103,47						2.575.103,47	2.058.831,32	79,95%	516.272,15	1.914.811,45	144.019,87	7,00%
	<u>5.780.858,72</u>	<u>323.510,22</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>6.104.368,94</u>	<u>4.427.452,40</u>	<u>72,53%</u>	<u>1.676.916,54</u>	<u>4.066.482,43</u>	<u>360.969,97</u>	<u>8,15%</u>
Total pressupost de despeses	24.750.038,81	826.109,96	25.000,00	619.578,29	400.955,18	400.955,18	26.220.727,06	22.867.924,85	87,21%	3.352.802,21	21.389.881,41	1.478.043,44	6,46%
INGRESSOS											Cobrats		
1	3.305.000,00						3.305.000,00	2.994.222,96	90,60%	310.777,04	2.803.186,42	191.036,54	6,38%
2	200.000,00						200.000,00	553.231,87	276,62%	-353.231,87	477.946,33	75.285,54	13,61%
3	5.826.516,91						5.826.516,91	5.675.493,01	97,41%	151.023,90	5.199.744,96	475.748,05	8,38%
4	1.947.618,83						1.947.618,83	1.975.879,25	101,45%	-28.260,42	1.952.620,64	23.258,61	1,18%
5	5.895.506,00						5.895.506,00	7.220.927,05	122,48%	-1.325.421,05	6.581.297,54	639.629,51	8,86%
	<u>17.174.641,74</u>						<u>17.174.641,74</u>	<u>18.419.754,14</u>	<u>107,25%</u>	<u>-1.245.112,40</u>	<u>17.014.795,89</u>	<u>1.404.958,25</u>	<u>7,63%</u>
6											0,00	0,00	0,00%
7	7.575.265,07						7.575.265,07	6.539.880,04	86,33%	1.035.385,03	6.539.880,04	0,00	0,00%
8	84,00			1.470.688,25			1.470.772,25		0,00%	1.470.772,25	0,00	0,00	0,00%
9	48,00						48,00	2.200.000,00	4583333,33%	-2.199.952,00	2.200.000,00	0,00	0,00%
	<u>7.575.397,07</u>			<u>1.470.688,25</u>			<u>9.046.085,32</u>	<u>8.739.880,04</u>	<u>96,62%</u>	<u>306.205,28</u>	<u>8.739.880,04</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
Total pressupost d'ingressos	24.750.038,81			1.470.688,25			26.220.727,06	27.159.634,18	103,58%	-938.907,12	25.754.675,93	1.404.958,25	5,17%
Resultat d'Operacions Corrents	-1.794.538,35						-2.941.716,38	-20.718,31			-308.603,09	287.884,78	
Resultat d'Operacions de Capital	4.369.557,82						4.046.047,60	4.171.258,96			4.673.397,61	-360.969,97	
Previsió (+) Superàvit / (-) Dèficit	-2.575.019,47						-1.104.331,22	141.168,68					
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00						0,00	4.291.709,33			4.364.794,52	-73.085,19	



Resum per capítols econòmics

Comparativa liquidació pressupostos 2013 - 2012

<i>CAPÍTOLS DESPESES</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Variació</i>
1 DESPESES PERSONAL	9.671.237,65	9.429.850,15	-2,50%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.436.050,29	6.964.063,01	-6,34%
3 DESPESES FINANCERES	966.866,18	613.091,62	-36,59%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.115.842,54	1.433.467,67	28,47%
TOTAL DESPESES CORRENTS	19.189.996,66	18.440.472,45	-3,90%
6 INVERSIONS REALS	1.064.944,42	474.953,83	-55,40%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.839.259,25	1.893.667,25	2,96%
9 PASSIUS FINANCERS	1.894.077,92	2.058.831,32	8,70%
TOTAL DESPESES CAPITAL	4.798.281,59	4.427.452,40	-7,73%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	23.988.278,25	22.867.924,85	-4,67%
<i>CAPÍTOLS D'INGRESSOS</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Variació</i>
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.771.003,25	2.994.222,96	8,06%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	336.301,21	553.231,87	64,50%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.377.156,95	5.675.493,01	5,55%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.701.877,56	1.975.879,25	16,10%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.051.408,99	7.220.927,05	19,33%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	16.237.747,96	18.419.754,14	13,44%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.517.021,76	6.539.880,04	18,54%
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	2.200.000,00	100,00%
TOTAL INGRESSOS CAPITAL	5.517.021,76	8.739.880,04	58,42%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	21.754.769,72	27.159.634,18	24,84%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-2.233.508,53	4.291.709,33	



Relació per conceptes econòmics de despeses

Comparativa liquidació pressupostos 2013 - 2012

<u>Concepte econòmic</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>Variació</u>
1 DESPESES PERSONAL	9.671.237,65	9.429.850,15	-2,50%
<u>10 DESPESES DE RETRIBUCIONS</u>	<u>310.974,42</u>	<u>309.550,40</u>	<u>-0,46%</u>
100 Retribucions bàsiques	310.974,42	309.550,40	-0,46%
<u>11 PERSONAL FUNCIONARI</u>	<u>4.741.540,23</u>	<u>4.806.234,80</u>	<u>1,36%</u>
110 Remuneracions personal funcionari	4.741.540,23	4.806.234,80	1,36%
<u>12 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS</u>	<u>1.978.484,65</u>	<u>1.973.454,10</u>	<u>-0,25%</u>
120 Remuneració personal agents administra.permanents	1.978.484,65	1.973.454,10	-0,25%
<u>13 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS</u>	<u>1.080.771,61</u>	<u>839.638,05</u>	<u>-22,31%</u>
130 Remuneració personal agents administr.eventuals	1.080.771,61	839.638,05	-22,31%
<u>14 PERSONAL DE RELACIÓ ESPECIAL</u>	<u>280.822,80</u>	<u>267.598,52</u>	<u>-4,71%</u>
140 Remuneració personal de relació especial	280.822,80	267.598,52	-4,71%
<u>16 QUOTES,PREST.,DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR</u>	<u>1.278.643,94</u>	<u>1.233.374,28</u>	<u>-3,54%</u>
160 Quotes seguretat social	1.193.832,20	1.145.066,37	-4,08%
161 Pensions per jubilacions anticipades del personal	84.370,09	83.877,48	-0,58%
163 Despeses socials del personal	441,65	4.430,43	903,15%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.436.050,29	6.964.063,01	-6,35%
<u>20 LLOGUERS</u>	<u>306.448,34</u>	<u>391.476,05</u>	<u>27,75%</u>
200 Terrenys i béns naturals	216.215,66	301.162,32	39,29%
202 Edificis i altres construccions	52.241,79	51.120,88	-2,15%
203 Maquinària,instal.lacions i utilitatge	13.940,35	10.805,06	-22,49%
204 Material de Transport	21.224,95	21.318,00	0,44%
205 Mobiliari i efectes	2.825,59	7.069,79	150,21%
<u>21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ</u>	<u>1.332.038,63</u>	<u>1.084.599,06</u>	<u>-18,58%</u>
212 Edificis i altres construccions	75.374,42	87.650,56	16,29%
213 Maquinària,instal.lacions i equipaments	656.192,79	445.209,37	-32,15%
214 Material de transport	85.047,02	90.812,31	6,78%
215 Mobiliari i aparells	8.328,60	5.990,04	-28,08%
216 Equipaments informàtics	122.824,90	110.669,12	-9,90%
217 Béns destinats a l'ús general	384.270,90	344.267,66	-10,41%
<u>22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</u>	<u>5.797.563,32</u>	<u>5.487.987,90</u>	<u>-5,34%</u>
220 Material oficina	121.596,50	61.943,25	-49,06%
221 Subministraments	1.489.618,78	1.551.170,74	4,13%
222 Comunicacions	123.745,52	111.329,25	-10,03%
223 Transports	34.307,30	25.217,83	-26,49%
224 Primes d'assegurances	144.085,27	141.808,84	-1,58%
225 Tributs	4.367,00	4.662,34	6,76%
226 Altres serveis	702.321,25	551.313,49	-21,50%
227 Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.105.653,18	3.040.127,64	-2,11%
229 Imprevistos o insuficiències	71.868,52	414,52	-99,42%



3 DESPESES FINANCERES	966.866,18	613.091,62	-36,59%
<u>31 DESP. FINANCERES DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR</u>	<u>948.876,24</u>	<u>570.515,50</u>	<u>-39,87%</u>
310 Interessos	948.876,24	570.515,50	-39,27%
<u>34 DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS FIANCES I ALTRES</u>	<u>17.989,94</u>	<u>42.576,12</u>	<u>136,67%</u>
349 Altres despeses financeres	17.989,94	42.576,12	136,67%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.115.842,54	1.433.467,67	28,47%
<u>42 A EMPRESSES PÚBLIQUES</u>	<u>205.357,13</u>	<u>102.344,87</u>	<u>-50,16%</u>
424 A empreses públiques i altres ens públics	205.357,13	102.344,87	-50,16%
<u>46 A ENTITATS LOCALS</u>	<u>685.678,44</u>	<u>1.153.922,54</u>	<u>68,29%</u>
463 A mancomunitats	25.000,00	30.000,00	20,00%
467 A entitats en general	181.351,02	639.237,80	252,49%
468 A entitats parroquials	468.360,67	473.714,24	1,14%
469 A entitats no parroquials	10.966,75	10.970,50	0,03%
<u>48 A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE</u>	<u>224.806,97</u>	<u>177.200,26</u>	<u>-21,18%</u>
480 Atencions benèfiques i assistencials	200.806,97	153.200,26	-23,71%
489 Altres Transferències	24.000,00	24.000,00	0,00%
6 INVERSIONS REALS	1.064.944,42	474.953,83	-55,40%
<u>60 INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO.OPERATIU SERVEI</u>	<u>1.064.944,42</u>	<u>474.953,83</u>	<u>-55,40%</u>
602 Edificis i altres construccions	327.903,00	82.812,78	-74,74%
603 Maquinària, instal.lacions i equipaments	263.048,04	212.056,64	-19,38%
605 Mobiliari i estris	2.668,93	2.681,18	0,46%
606 Equips per a processos d'informació	56.611,14	74.855,75	32,23%
607 Béns destinats a l'ús general	413.167,58	102.547,48	-75,18%
608 Altre immobilitzat material	1.545,73	0,00	-100,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.839.259,25	1.893.667,25	2,96%
<u>72 A LA PARROQUIA</u>	<u>1.839.259,25</u>	<u>1.893.667,25</u>	<u>2,96%</u>
724 A empreses públiques i altres ens públics	1.839.259,25	1.893.667,25	2,96%
9 PASIUS FINANCERS	1.894.077,92	2.058.831,32	8,70%
<u>91 AMORTITZACIÓ DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR</u>	<u>1.894.077,92</u>	<u>2.058.831,32</u>	<u>8,70%</u>
913 Amort. préstecs a mig i ll/t. d'ens fora sec.púb	1.894.077,92	2.058.831,32	8,70%
TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	23.988.278,25	22.867.924,85	-4,67%



Relació per conceptes econòmics d'ingressos

Comparativa liquidació pressupostos 2013 - 2012

Concepte econòmic	2012	2013	Variació
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.771.003,25	2.994.222,96	8,06%
<u>10 SOBRE LA RESIDÈNCIA</u>	<u>178.005,42</u>	<u>195.460,59</u>	<u>9,81%</u>
100 Foc i Lloc	178.005,42	195.460,59	9,81%
<u>11 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE EL CAPITAL</u>	<u>979.531,30</u>	<u>1.048.009,49</u>	<u>6,99%</u>
112 Impostos sobre béns immobles	545.726,45	615.034,09	12,70%
115 Impostos sobre els rendiments arrendataris	433.804,85	432.975,40	-0,19%
<u>13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES</u>	<u>1.603.958,51</u>	<u>1.578.336,38</u>	<u>-1,60%</u>
130 Impostos sobre activitats econòmiques	1.603.958,51	1.578.336,38	-1,60%
<u>14 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE LA CONSTRUCCIÓ</u>	<u>9.508,02</u>	<u>172.416,50</u>	<u>1713,38%</u>
140 Impostos sobre la construcció	9.508,02	172.416,50	1713,38%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	336.301,21	553.231,87	64,50%
<u>20 TRANSMISSIONS PATRIMONIALS</u>	<u>336.301,21</u>	<u>553.231,87</u>	<u>64,50%</u>
200 Adquisició de béns immobles	336.301,21	553.231,87	64,50%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.377.156,95	5.675.493,01	5,55%
<u>30 VENDES</u>	<u>17.279,04</u>	<u>18.580,32</u>	<u>7,53%</u>
300 Venda Material	17.279,04	18.580,32	7,53%
<u>31 TAXES</u>	<u>1.497.839,45</u>	<u>1.523.484,49</u>	<u>1,71%</u>
310 Taxes - Per prestació de Serveis generals	1.364.877,61	1.333.421,60	-2,30%
312 Taxes - Sobre la propietat immobiliari	48.385,27	118.853,04	145,64%
313 Taxes- Sobre autorització d'obra	84.576,57	71.209,85	-15,80%
<u>34 PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS</u>	<u>1.004.502,16</u>	<u>1.061.743,27</u>	<u>5,70%</u>
340 Serveis de caràcter general	1.004.502,16	1.061.743,27	5,70%
<u>35 PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV.DOM.PUB.LOC</u>	<u>2.096.199,92</u>	<u>2.540.653,12</u>	<u>21,20%</u>
350 Serveis de caràcter general	1.789.540,13	2.229.037,63	24,56%
352 Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	294.086,79	303.362,51	3,15%
359 Altres serveis	12.573,00	8.252,98	-34,36%
<u>36 CONTRIBUTIONS ESPECIALS</u>	<u>229.774,70</u>	<u>-16.252,32</u>	<u>-107,07%</u>
360 Per a l'execució d'obres	229.774,70	-16.252,32	-107,07%
<u>39 ALTRES INGRESSOS</u>	<u>531.561,68</u>	<u>547.284,13</u>	<u>2,96%</u>
391 Sancions	55.317,74	46.325,19	-16,26%
392 Recàrrega de constrenyiment	55.999,32	23.902,59	-57,32%
393 Interessos de demora	739,93	31.376,62	4140,48%
399 Altres Ingressos diversos	419.504,69	445.679,73	6,24%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.701.877,56	1.975.879,25	16,10%
<u>42 DE L'ESTAT</u>	<u>1.687.964,76</u>	<u>1.957.026,60</u>	<u>15,94%</u>
420 Molt Illustre Govern	1.687.964,76	1.957.026,60	15,94%
<u>47 D'EMPRESSES PRIVADES</u>	<u>13.912,80</u>	<u>18.852,65</u>	<u>35,51%</u>
470 Remuneracions Consell Administració	13.912,80	18.852,65	35,51%



5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.051.408,99	7.220.927,05	19,33%
<u>52 INTERESSOS DE DIPÒSIT</u>	<u>47,57</u>	<u>124,12</u>	<u>160,92%</u>
520 Interessos de comptes bancaris	47,57	124,12	160,92%
<u>53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS</u>	<u>1.972.685,00</u>	<u>2.240.745,00</u>	<u>13,59%</u>
536 D'empreses públiques parroquials	1.836.205,00	1.899.545,00	3,45%
537 D'empreses privades	136.480,00	341.200,00	150,00%
<u>54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES</u>	<u>1.817.993,21</u>	<u>2.639.823,32</u>	<u>45,21%</u>
541 Producte del lloguer de finques rústiques	121.814,90	112.527,86	-7,62%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	164.827,44	140.915,63	-14,51%
544 Cens Emfitèutic	1.531.350,87	2.386.379,83	55,83%
<u>55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS</u>	<u>2.260.683,21</u>	<u>2.340.234,61</u>	<u>3,52%</u>
550 Concessions administratives	2.260.683,21	2.340.234,61	3,52%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.517.021,76	6.539.880,04	18,54%
<u>72 DE L'ESTAT</u>	<u>5.514.319,59</u>	<u>6.470.429,33</u>	<u>17,34%</u>
720 Molt llustre Govern	5.514.319,59	6.470.429,33	17,34%
<u>77 D'EMPRESSES PRIVADES</u>	<u>2.702,17</u>	<u>69.450,71</u>	<u>2470,18%</u>
771 Del planejament derivat POUPE	2.702,17	69.450,71	2470,18%
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	2.200.000,00	100,00%
<u>91 PRÈSTECES REBUTS DE L'INTERIOR</u>	<u>0,00</u>	<u>2.200.000,00</u>	<u>100,00%</u>
913 De entitats financeres	0,00	2.200.000,00	100,00%
<u>TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS</u>	<u>21.754.769,72</u>	<u>27.159.634,18</u>	<u>24,84%</u>



CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT I EL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2013

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013	4.291.709,33
Més:	2.625.046,59
Inversions Reals	474.953,83
Passius Financers	2.058.831,32
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	119,94
Anul.lació periodificació despeses financeres 2012	63.066,05
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	4.576,72
Ajustos IGI sobre compte 778 - 1r trim. i abril 2013	23.498,73
Menys:	7.565.637,44
Variació d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	17.618,85
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	36.682,84
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	560,38
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.299.012,52
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.400.204,47
Dotació provisió per insolvències aplicades	550.671,69
Periodificació despeses financeres 2014	59.743,00
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	1.143,69
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	2.200.000,00
Resultat Financer del compte econòmicopatrimonial de l'exercici 2013	-648.881,52



GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	9.779.403,08	9.429.850,15	9.429.850,15	9.429.850,15	9.429.850,15
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	8.189.629,57	7.117.526,46	7.117.526,46	6.964.063,01	5.969.446,78
3	DESPESES FINANCERES	650.362,00	613.091,62	613.091,62	613.091,62	550.101,90
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.496.963,47	1.466.242,99	1.466.242,99	1.433.467,67	1.374.000,15
6	INVERSIONS REALS	1.635.550,22	752.511,52	752.511,52	474.953,83	258.003,73
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25	1.893.667,25
8	ACTIUS FINANCERS	48,00	-	-	-	-
9	PASSIUS FINANCERS	2.575.103,47	2.058.831,32	2.058.831,32	2.058.831,32	1.914.811,45
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		26.220.727,06	23.331.721,31	23.331.721,31	22.867.924,85	21.389.881,41

GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.305.000,00	2.994.222,96	2.803.186,42
2	IMPOSTOS INDIRECTES	200.000,00	553.231,87	477.946,33
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.826.516,91	5.675.493,01	5.199.744,96
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.947.618,83	1.975.879,25	1.952.620,64
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.895.506,00	7.220.927,05	6.581.297,54
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.575.265,07	6.539.880,04	6.539.880,04
8	ACTIUS FINANCERS	1.470.772,25	-	-
9	PASSIUS FINANCERS	48,00	2.200.000,00	2.200.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		26.220.727,06	27.159.634,18	25.754.675,93

Resultat Pressupostari 2013

4.291.709,33 4.364.794,52



GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2012	-31.432.751,26
---	-----------------------

Tresoreria	43.887,29
Pòlisses Curt Termini	-10.538.575,83
Préstec Curt Termini	-2.059.326,95
Préstec Llarg Termini	-18.878.735,77

Total cobraments executats durant l'exercici 2013	27.211.864,06
--	----------------------

<u>Pressupost Corrent</u>	<u>25.754.675,93</u>
----------------------------------	-----------------------------

<i>Impostos Directes</i>	2.803.186,42
<i>Impostos Indirectes</i>	477.946,33
<i>Taxes i altres ingressos</i>	5.199.744,96
<i>Transferències corrents</i>	1.952.620,64
<i>Ingressos patrimonials</i>	6.581.297,54
<i>Transferències de Capital</i>	6.539.880,04
<i>Passius financers (form. préstec)</i>	2.200.000,00

<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.457.188,13</u>
------------------------------------	----------------------------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2013	24.469.876,22
--	----------------------

<u>Pressupost corrent</u>	<u>21.389.881,41</u>
----------------------------------	-----------------------------

<i>Despeses de personal</i>	9.429.850,15
<i>Consums de béns corrents i Serveis</i>	5.969.446,78
<i>Despeses Financeres</i>	550.101,90
<i>Transferències corrents</i>	1.374.000,15
<i>Inversions Reals</i>	258.003,73
<i>Transferències de capital</i>	1.893.667,25
<i>Passius financers</i>	1.914.811,45

<u>Operacions no pressupostaries</u>	<u>647.069,34</u>
---	--------------------------

<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.432.925,47</u>
------------------------------------	----------------------------

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2013	-28.690.763,42
---	-----------------------

Tresoreria	51.378,58
Pòlisses Curt Termini	-7.662.910,60
Préstec Curt Termini	-2.182.045,08
Préstec Llarg Termini	-18.897.186,32



GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2013	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2013
200	Terrenys i béns naturals	1.157.604,98 €	2.225,86 €		1.159.830,84 €
201	Infraestructures viàries diverses	19.835.191,86 €	104,58 €		19.835.296,44 €
202	Parcs i Jardins diversos	924.821,90 €	384,80 €		925.206,70 €
203	Senyalitzacions diverses	1.319.632,20 €	5.266,12 €		1.324.898,32 €
204	Infraestructures de serveis diversos	7.048.798,85 €	26.288,23 €		7.075.087,08 €
205	Àrees urbanes i rústiques	23.066.564,32 €	68.277,89 €		23.134.842,21 €
215	Aplicacions informàtiques	1.080.165,64 €	62.431,36 €		1.142.597,00 €
220	Terrenys	9.928.949,96 €	-		9.928.949,96 €
221	Edificis	73.694.776,35 €	82.812,78 €		73.777.589,13 €
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.081.031,15 €	208.591,68 €		13.289.622,83 €
223	Maquinària	1.258.831,57 €	3.153,96 €		1.261.985,53 €
225	Altres equipaments diversos	1.833.699,09 €	311,00 €		1.834.010,09 €
226	Mobiliari	1.638.069,65 €	2.681,18 €		1.640.750,83 €
227	Equips per a proc. d'informació	1.141.893,44 €	12.424,39 €		1.154.317,83 €
228	Elements de transport	1.432.599,41 €	-		1.432.599,41 €
229	Altres Immobilitzat	569.638,09 €	-		569.638,09 €
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76 €	-		3.323.273,76 €
TOTAL VALOR DE COST		162.335.542,22 €	474.953,83 €	-	162.810.496,05 €
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-831.100,80 €	-560,38 €		-831.661,18 €
282	Amortitz. Acum. de l'immo. material	-34.558.179,49 €	-2.299.012,52 €		-36.857.192,01 €
292	Prov. d'immo. destinat a l'ús general	-26.793.413,52 €	-2.400.204,47 €		-29.193.617,99 €
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-		-
TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.		-62.182.693,81 €	-4.699.777,37 €	-	-66.882.471,18 €
TOTAL VALOR NET		100.152.848,41 €	-4.224.823,54 €	-	95.928.024,87 €



GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

COMÚ D'ENCAMP

	Situació a 31/12/2012			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2013			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	18.878.735,77 €	2.059.326,95 €	20.938.062,72 €	2.058.831,32 €	2.200.000,00 €	2.182.045,08 €	18.897.186,32 €	2.182.045,08 €	21.079.231,40 €	277.656,56 €
Pòlisses		10.538.575,83 €	10.538.575,83 €	2.875.665,23 €				7.662.910,60 €	7.662.910,60 €	289.535,89 €
TOTALS	18.878.735,77 €	12.597.902,78 €	31.476.638,55 €	4.934.496,55 €	2.200.000,00 €	2.182.045,08 €	18.897.186,32 €	9.844.955,68 €	28.742.142,00 €	567.192,45 €

FUNITEL D'ENCAMP, SAU

	Situació a 31/12/2012			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2013			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	5.668.465,80 €	895.477,47 €	6.563.943,27 €	891.775,83 €		919.710,74 €	4.752.456,70 €	919.710,74 €	5.672.167,44 €	100.583,90 €
Pòlisses		396.960,76 €	396.960,76 €		472.717,24 €			869.678,00 €	869.678,00 €	25.635,16 €
TOTALS	5.668.465,80 €	1.292.438,23 €	6.960.904,03 €	891.775,83 €	472.717,24 €	919.710,74 €	4.752.456,70 €	1.789.388,74 €	6.541.845,44 €	126.219,06 €



SERCENSA (99,87%)

	Situació a 31/12/2012			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2013			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Pòlisses		46.235,36 €	46.235,36 €	46.235,36 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	5.673,21 €	
TOTALS	0,00 €	46.235,36 €	46.235,36 €	46.235,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.673,21 €	

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	24.547.201,57 €	13.936.576,37 €	38.483.777,94 €	5.872.507,74 €	2.672.717,24 €	3.101.755,82 €	23.649.643,02 €	11.634.344,42 €	35.283.987,44 €	699.084,72 €
---------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	------------------------	------------------------	---------------------



MEMÒRIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2013

ÍNDEX

1. ORGANITZACIÓ	19
1.1 Activitat de l'entitat	19
1.2 Estructura organitzativa	19
1.3 Organització comptable	23
1.4 Competències i prestació de serveis	24
2. INFORMACIÓ DE CARÀCTER FINANCER	29
2.1 Normes de Valoració	29
2.2 Notes als epígrafs del balanç de situació	31
2.2.1 Inversions destinades a l'ús general i Immobilitzat	31
2.2.2 Immobilitzat immaterial	31
2.2.3 Immobilitzat material	31
2.2.4 Inversions financeres permanents	32
2.2.5 Deutors	33
2.2.6 Fons propis	33
2.2.7 Endeutament i càlcul dels ratis d'endeutament segons la Llei de Finances Comunals	34
2.2.8 Creditors pressupostaris:	35
2.3 Notes als epígrafs del compte del resultat econòmicopatrimonial	36
2.3.1 Detall de les despeses del resultat econòmicopatrimonial	36
2.3.2 Detall dels ingressos del resultat econòmicopatrimonial	37
2.3.3 Detall de les despeses financeres	38
2.3.4 Detall dels ingressos financers	38
2.3.5 Detall dels ingressos per transferències i subvencions corrents	38
2.3.6 Detall dels ingressos per transferències de capital	38
2.3.7 Despeses i pèrdues d'altres exercicis	38
2.3.8 Despeses extraordinàries	38
2.4 Fets destacats sobre la comptabilitat pressupostària	39
2.5 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2012	42
2.6 Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió:	45
2.7 Romanent de Tresoreria a 31.12.2012	47



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 (86,315 Km²), la població (11.934 habitants segons cens actualitzat a 31 de desembre de 2013) i l'organització.

Els nuclis urbans que conformen la parròquia són el següents:

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

1.2 Estructura organitzativa

Els òrgans bàsics del govern durant l'exercici 2013 són els següents:

- **Consell de Comú** : amb un nombre de 12 Consellers, incloent-hi els Hbles. Cònsol Major i Cònsol Menor, elegits en data 4 de desembre de 2011.

El Consell de Comú està constituït pels Honorables Senyors:

Hble. Sr. Jordi Mas Torres - Cònsol major
Hble. Sr. Jordi Torres Arauz - Cònsol menor
Hble. Sra. Esther París Riba - Consellera major
Hble. Sr. Ramon Jordana Pagès - Conseller menor
Hble. Sra. Noèlia Mesas Tapia - Consellera de Comú
Hble. Sra. Olga Alves Da Cunha - Consellera de Comú
Hble. Sra. Olga Moreno González - Consellera de Comú
Hble. Sr. Jesús Gasset Abella - Conseller de Comú
Hble. Sr. Jordi Rogel Tohá - Conseller de Comú
Hble. Sra. Bernadeta Gracia Valdívia - Consellera de Comú
Hble. Sr. Joan Sans Urgell - Conseller de Comú
Hble. Sra. Eluska Galdós Pérez - Consellera de Comú

Els grups polítics que integren la Corporació són els següents:

- Units per al Progrés / Demòcrates per Andorra : 10 Consellers
- Partit Socialdemòcrata + Independents : 1 Conseller
- Grup Mixt: 1 Conseller



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 edictes, avisos, decrets, resolucions de sol·licituds, protocols i convenis.
- c) Resolució dels procediments sancionadors del Servei de Circulació.
- d) Interposar, si escau, contenciosos i expedients sancionadors, i tenir cura del seu seguiment.
- e) Proposar al Consell de Comú l'aprovació dels Arrestos de la Taba, d'ordinacions i de reglaments, així com la seva modificació.
- f) Autoritzar la contractació d'obres, de gestió de serveis públics i subministraments, de tècnics assessors i qualsevol altra contractació que impliqui prestacions per al Comú, per imports iguals o inferiors a 150.000,00€, d'acord amb l'Ordinació del Pressupost de l'exercici en curs.
- g) Aplicar l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i els reglaments que la desenvolupen, i impulsar i proposar sistemes de gestió aplicables a la funció pública del Comú.
- h) Organitzar i gestionar el cens parroquial de població i el registre electoral.
- i) Aprovar actuacions relacionades amb el cens emfitèutic, el cadastre comunal i el pla d'ordenació i urbanisme de la parròquia, així com totes aquelles altres qüestions que afectin el funcionament administratiu del Comú d'Encamp.
- j) Impulsar i controlar la gestió de les societats participades pel Comú d'Encamp.
- k) Actualitzar i proposar l'acceptació o denegació de permutes i les delimitacions de terreny comunal.
- l) Prendre decisions en cas d'extrema urgència, havent de donar compte dels afers tractats i de les decisions adoptades en la propera sessió del 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 Mas Torres, Cònsol major
- Hble. Sr. Jordi Torres Arauz, Cònsol menor
- Hble. Sra. Esther París Riba, Consellera major
- Hble. Sr. Ramon Jordana Pagès, Conseller menor



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 dóna compte al Consell de Comú de la tasca realitzada.

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

Comissió d'administració i finances :

- Hble. Sr. Ramon JORDANA PAGÈS (president)
- Hble. Sr. Jordi MAS TORRES
- Hble. Sr. Jordi ROGEL TOHÀ
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL, i
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ

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

Comissió d'obres públiques i urbanisme :

- Hble. Sr. Jesús GASSET ABELLA (president)
- Hble. Sr. Jordi TORRES ARAUZ
- Hble. Sra. Esther PARÍS RIBA
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL, i
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ

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

Comissió de serveis, higiene i medi ambient:

- Hble. Sra. Olga ALVES DA CUNHA (presidenta)
- Hble. Sr. Jordi ROGEL TOHÀ
- Hble. Sr. Jesús GASSET ABELLA
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ, i
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL

Li correspon la direcció del Departament de Serveis Generals i del Departament d'Higiene i Medi Ambient.

Comissió de cultura, benestar social i família :

- Hble. Sra. Olga MORENO GONZÁLEZ (presidenta)
- Hble. Sra. Bernadeta GRACIA VALDÍVIA
- Hble. Sra. Noelia MESAS TAPIA
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL, i
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ

Li correspon la direcció del Departament de Cultura i del Departament de Social.



Comissió de joventut i esports :

- Hble. Sr. Jordi ROGEL TOHÀ (president)
- Hble. Sra. Olga ALVES DA CUNHA
- Hble. Sra. Olga MORENO GONZÁLEZ
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ, i
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL

Li correspon la direcció del Departament de Joventut i Esports.

Comissió de promoció econòmica i turisme :

- Hble. Sr. Jordi TORRES ARAUZ (president)
- Hble. Sra. Noelia MESAS TAPIA
- Hble. Sr. Ramon JORDANA PAGÈS
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL, i
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ

Li correspon la direcció del Departament de Promoció i Turisme.

Comissió de circulació i atenció ciutadana :

- Hble. Sra. Bernadeta GRACIA VALDÍVIA (presidenta)
- Hble. Sra. Esther PARÍS RIBA
- Hble. Sr. Ramon JORDANA PAGÈS
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL, i
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ

Li correspon la direcció del Servei de Circulació, Atenció Ciutadana i Via Pública.

Comissió d'informàtica, organització i recursos humans :

- Hble. Sra. Esther PARÍS RIBA (presidenta)
- Hble. Sr. Jordi MAS TORRES
- Hble. Sr. Jesús GASSET ABELLA
- Hble. Sra. Eluska GALDÓS PÉREZ, i
- Hble. Sr. Joan SANS URGELL

Li correspon la direcció del Departament d'Informàtica i del Departament de Recursos Humans.

Totes les àrees de l'organització administrativa comunal queden estructurades sota la direcció d'un responsable per cada àrea de gestió del Comú. Aquest responsable pot ser segons s'escau, o bé un funcionari de l'administració comunal, o bé un càrrec de confiança.

Els principals àrees de gestió organitzativa del Comú durant l'exercici 2013 han estat els següents:

- Corporació Comunal : Secretaria General i Intervenció Comunal



- Administració
- Recursos humans
- Finances
- Comunicació i Protocol
- Informàtica
- Serveis Generals
- Circulació i via pública
- Higiene i Medi Ambient
- Obres i Urbanisme
- Cultura i Social
- Joventut i Esports
- Promoció i 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 l'Interventor.

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 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. Roc Torres Baró
Serveis Comunsals d'Encamp, S.A (SERCENSA)	Energètic	Sr. Ermengol Torres Torres
Funitel d'Encamp, S.A.U (FUNICAMP)	Transport	Sr. Ramon Jordana Pagès
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

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'empris 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, 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 2013**, en l'àmbit d'activitats Turístiques, Socials, Culturals, Esportives, Serveis Públics, Obra pública i altres han estat les següents:

- **Activitats Turístiques, Socials, Culturals i Esportives**

- Escudella Encamp i Pas de la Casa.
- Activitats durant la setmana de Carnaval..
- Promoció turística de la parròquia al Palau Blaugrana durant partits de les seccions de bàsquet, handbol i futbol sala.
- Activitats amb motiu del Dia Internacional de la Dona.
- Calçotada d'Encamp, dia de la Constitució.
- Espectacle 'Mimetismes' de l'Esbart Sant Romà.
- Escola de Neu.
- Recital de poesia a la sala del Consell del Comú d'Encamp per commemorar el Dia Internacional de la Poesia, organitzat pel Comú d'Encamp i el Servei de Política Lingüística del Govern d'Andorra.
- Monogràfics del departament de Cultura i activitats d'estiu (monogràfics de reposteria i artesanals i espectacles infantils i dansa a Encamp i Pas de la Casa)
- Balls de tarda per a la gent gran (n'hi hagut varis durant l'any).
- Sortides i actes interparroquials de la gent gran (Carnaval, calçotada...)
- Tallers de la Gent Gran
- XX edició del Meeting Internacional de Natació.
- Campionat d'Andorra de Tir amb Arc
- Cursos i xerrades al Punt d'Informació Juvenil d'Encamp.
- Clubs de lectura , xerrades i tallers a la Biblioteca Comunal d'Encamp
- Campus Juanma Pons de futbol base
- Campus skateboard
- Gimkna't a 7 bandes (gimcana interparroquial joves). Encamp ha realitzat enguany l'acte de cloenda.



- Trofeu peixet de natació
- Encamp Mountain Party (cursa d'orientació i travessa de muntanya)
- Cloenda escoles esportives Encamp i Pas de la Casa.
- Festival de fi de curs de les escoles de dansa de la parròquia.
- Festival de fi de curs de les escoles musicals.
- Representació de fi de curs de l'escola de teatre.
- Celebració de la IV Festa del Poble i del sopar de Gala al carrer Major .
- Graduació nens i nenes escoles bressol d'Encamp i Pas de la Casa.
- Activitats per Sant Joan i Nit de les Bruixes (concert de Juan Magan)
- Nits d'Estiu i Nit Blanca
- Trobades de Line Dance Country.
- Pretemporada de les seccions del FC Barcelona a la parròquia.
- Pretemporada de la selecció de futbol sala de Qatar.
- Festa Major d'Encamp i del Pas de la Casa
- Pretemporada d'equips d'èlit de diferents esports als centres esportius de la parròquia
- Dia Mundial del Turisme.
- Activitats diverses durant les vacances escolars (Setmana Santa, Carnaval, Pasqua, estiu)
- Fira de Santa Llúcia d'Encamp.
- Festival de titelles i tallers a Encamp i Pas de la Casa
- Celebració del Calendari d'Advent.
- Vespres a pagès a Casa Cristo.
- Dinar de Nadal de la gent gran.
- XXI! Saló de la Infància i la Joventut d'Andorra a Encamp i al Pas de la Casa
- Braderie del Pas de la Casa
- Concentracions de vehicles (VW, escarabats, HD Custom Festival...)
- Open d'escalada dels Cortals
- Diades tradicionals (Sant Romà de les Bons, Sant Jaume dels Cortals, Sant Romà de Vila, Verge de l'ecologia, Mare de Déu de l'Oratori...)
- IV concurs d'ous de Pasqua de les Biblioteques Comunals d'Encamp
- Contacontes, tallers i projeccions de pel·lícules a les Biblioteques Comunals d'Encamp i del Pas de la Casa
- Castanyada popular
- IV Premi de narrativa fantàstica i de terror



- Obertura del Funicamp a l'estiu, amb diverses activitats (excursió 4x4, visita guiada a l'Orri del Cubil)
 - Exposicions: Jesús Carreti, Freixes, Olímpics Andorra
 - Teatre, dansa i música: Confessions de Dones de 30, Brodas Bros, Kràmpack, Juan Magan, Encants d'Autor,
 - La llançadora: exposició per impulsar nous talents nacionals
 - Classes magistrals de fitness
 - Activitats de Sant Jordi
 - II Campionat d'Scrabble a la parròquia d'Encamp
 - Correllengües a Encamp i al Pas de la Casa
 - Taller d'observació astronòmic familiar (nocturn i solar)
 - Cavalcades de Pare Noel i Reis Mags i Pessebre Vivent
 - Festa d'Andalusia al Pas de la Casa
- **Serveis Públics**
 - Campanya de recollida d'ampolles de cava i xampany.
 - Temporada dels horts de les Terres Primeres.
 - Agents de proximitat
- **Obra Pública**
 - Pavimentació pati Escola Bressol Pas de la Casa
 - Xarxa d'aigua
 - Xarxa clavegueram
- **Altres activitats i actuacions**
 - XII Festa de la Multicultura al Pas de la Casa.
 - Celebració del Dia Mundial del Medi ambient- activitats pels escolars
 - VII Concurs d'Embelliment Floral.
 - El comú col·labora amb l'associació Iniciativa Publicitària del Pas de la Casa.
 - Programa d'educació viària per a les escoles.
 - Festa culinària de l'APAE
 - Aplec de sardanes
 - Presentació de les noves webs comunals



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>
2013	10%
2012	25%
2011	50%
2010 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 econòmicopatrimonial 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 adquisicions de béns destinats a l'ús general i d'immobilitzats durant l'exercici 2013 han ascendit a 102.547,48 euros. Les inversions liquidades en el pressupost s'han finançat en la seva totalitat amb les transferències rebudes del Govern.

2.2.2 Immobilitzat immaterial

Les altes en aquest epígraf de balanç durant l'exercici 2013 han estat de 62.431,36 euros les quals han estat finançades en la seva totalitat amb les transferències rebudes del Govern.

2.2.3 Immobilitzat material

Les altes d'immobilitzat material s'han concentrat fonamentalment en els epígrafs de construccions i instal·lacions tècniques ascendint a un import de 291.404,46 euros d'un total de 309.974,99 euros. La totalitat de les altes s'han finançat per mitjà de les transferències rebudes del Govern.



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 per valor 277.903,96 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%
Serveis Comuns d'Encamp. S.A.U (SERCENSA)	2.996	90.031,61	99,98%
Funitel d'Encamp, S.A (FUNICAMP)	23.000	2.415.000,00	100,00%
Unió Elèctrica d'Encamp, S.A	11	3,31	2%
S.E.M.T.E.E, S.A	111	72.022,21	>1%
Total		3.323.273,76	

No ha estat necessari practicar la correcció valorativa d'aquests actius a la data del tancament, 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.

El Comú durant l'exercici 2013 ha rebut, de les seves participades els dividendes que es detallen en el següent quadre:

Societat participada	Dividend
SERCENSA	699.200,00
GASOPAS	1.199.520,00
UNIÓ ELÈCTRICA D'ENCAMP	825,00
SAETDE	341.200,00
TOTAL	2.240.745,00



2.2.6 Deutors

La composició dels deutors pressupostaris per antiguitat corresponents als exercicis 2012 i 2013 és el que segueix:

<u>Antiguitat deute</u>	<u>Any 2013</u>	<u>Any 2012</u>
2010 i anteriors	2.602.654,29	2.676.501,26
2011	595.763,45	705.643,43
2012	818.286,87	2.128.310,95
2013	1.405.284,31	-
Total	5.421.988,92	5.510.455,64

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

<u>Any Deute</u>	<u>Composició Provisió</u> <u>2013</u>	<u>Composició Provisió</u> <u>2012</u>	<u>Variació Provisió</u> <u>2013</u>
2010 i anteriors	2.602.653,52	2.386.844,73	215.808,79
2011	297.881,73	156.121,98	141.759,75
2012	204.871,72	82.351,77	122.219,95
2013	70.882,43	-	70.882,43
Total Provisió	3.175.990,16	2.625.318,48	550.670,91

2.2.7 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31.12.2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2013
Patrimoni	-	-	-	-	-
Patrimoni rebut en adscripció	-84.042,18	-	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	-	-	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-26.913.176,74	-	-	-4.545.857,67	-31.459.034,41
Resultat de l'exercici	-4.545.857,67	-648.881,52	-	4.454.857,67	-648.881,52
Total	68.313.064,76	648.881,52	-	-	67.664.183,24



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:

Quadre d'Endeutament 2013 (Càlcul pels imports disposats)

Càlculs realitzats segons la Llei 32/2012 del 22 de desembre que modifica el art.47 de la Llei 10/2003 de 27 de juny de les Finances Comunals:

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>	<u>2.009</u>
Ingressos totals liquidats exercici	21.754.769,72	25.032.664,13	26.863.345,58	28.021.500,42
- Capítol VI Venda de Patrimoni				
- Capítol IX Passius Financers				
Total base any	21.754.769,72	25.032.664,13	26.863.345,58	28.021.500,42
Liquidació mitja darrers 3 anys	24.550.259,81	26.639.170,04	26.551.382,56	

	Import 2012	Import 2013	Paràmetres de control segons la LFC
Total Base de càlcul (Ingressos liquidats)	26.639.170,04	24.550.259,81	
ENDEUTAMENT TOTAL 31.12	38.483.777,94	35.283.987,43	
% sobre la base de càlcul	144,46%	143,72%	Màxim 200%
TOTAL CÀRREGA FINANCERA 31.12	3.903.837,73	3.653.014,93	
% sobre la base de càlcul	14,65%	14,88%	Màxim 20%
ENDEUTAMENT A CURT TERMINI 31.12	10.981.771,95	8.532.588,60	
% sobre la base de càlcul	41,22%	34,76%	Màxim 40%



2.2.9 Creditors pressupostaris:

A 31 de desembre figuren registrats 1.505.902,30 euros en concepte de creditors pressupostaris. A continuació es detallen els principals conceptes que engloben els creditors pressupostaris:

<u>Descripció</u>	<u>Import</u>
Despeses en béns corrents i serveis	1.011.037,86
Despeses financeres	62.989,72
Transferències corrents	59.467,52
Inversions reals	225.963,68
Passius Financers	144.019,87
<i>Devolució d'ingressos</i>	1.143,69
<i>Comptes de formalització de pagaments</i>	1.279,96
<u>TOTAL</u>	<u>1.505.902,30</u>



2.3 Notes als epígrafs del compte del resultat econòmicopatrimonial

2.3.1 Detall de les despeses del compte de resultat econòmicopatrimonial

DEURE				
DENOMINACIÓ	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	VARIACIÓ ABSOLUTA	VARIACIÓ RELATIVA
A) <u>DESPESES</u>				
2. Aprovisionaments	495.700,50	506.418,53	(-)10.718,03	-2,12%
a) Consum de mercaderies	<u>17.618,85</u>	<u>23.156,96</u>	<u>(-)5.538,11</u>	<u>-23,92%</u>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>478.081,65</u>	<u>483.261,57</u>	<u>(-)5.179,92</u>	<u>-1,07%</u>
3. Despeses de gestió ordinària, de func. dels serveis i de prestacions socials	21.775.634,62	21.776.249,01	(-)614,39	0,00%
a) Despeses de personal	<u>9.345.972,67</u>	<u>9.586.867,56</u>	<u>(-)240.894,89</u>	<u>-2,51%</u>
a1) Sous, salaris i similars	<u>8.196.475,87</u>	<u>8.392.593,71</u>	<u>(-)196.117,84</u>	<u>-2,34%</u>
a2) Càrregues socials	<u>1.149.496,80</u>	<u>1.194.273,85</u>	<u>(-)44.777,05</u>	<u>-3,75%</u>
b) Prestacions socials	<u>83.877,48</u>	<u>84.370,09</u>	<u>(-)492,61</u>	<u>-0,58%</u>
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.699.777,37</u>	<u>4.794.227,83</u>	<u>(-)94.450,46</u>	<u>-1,97%</u>
c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.299.572,90</u>	<u>2.420.552,52</u>	<u>(-)120.979,62</u>	<u>-5,00%</u>
c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>2.400.204,47</u>	<u>2.373.675,31</u>	<u>26.529,16</u>	<u>1,12%</u>
d) Variació de provisions de tràfic	<u>550.671,69</u>	<u>(-)573.966,62</u>	<u>1.124.638,31</u>	<u>-195,94%</u>
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	<u>550.671,69</u>	<u>(-)573.966,62</u>	<u>1.124.638,31</u>	<u>-195,94%</u>
e) Altres despeses de gestió	<u>6.485.566,84</u>	<u>6.977.378,76</u>	<u>(-)491.811,92</u>	<u>-7,05%</u>
e1) Serveis exteriors	<u>6.480.904,50</u>	<u>6.973.011,76</u>	<u>(-)492.107,26</u>	<u>-7,06%</u>
e2) Tributs	<u>4.662,34</u>	<u>4.367,00</u>	<u>295,34</u>	<u>6,76%</u>
f) Despeses financeres i assimilables	<u>609.768,57</u>	<u>907.371,39</u>	<u>(-)297.602,82</u>	<u>-32,80%</u>
f1) Per deutes	<u>609.768,57</u>	<u>907.371,39</u>	<u>(-)297.602,82</u>	<u>-32,80%</u>
g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
4. Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79	372.033,13	12,59%
a) Transferències corrents	<u>1.433.467,67</u>	<u>1.115.842,54</u>	<u>317.625,13</u>	<u>28,47%</u>
c) Transferències de capital	<u>1.893.667,25</u>	<u>1.839.259,25</u>	<u>54.408,00</u>	<u>2,96%</u>
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	37.097,36	1.065.113,01	(-)1.028.015,65	-96,52%
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
c) Despeses extraordinàries	<u>414,52</u>	<u>71.868,52</u>	<u>(-)71.454,00</u>	<u>-99,42%</u>
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>36.682,84</u>	<u>993.244,49</u>	<u>(-)956.561,65</u>	<u>-96,31%</u>
Total Deure	25.635.567,40	26.302.882,34	(-)667.314,94	-2,54%
RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI				



2.3.2 Detall dels ingressos del resultat econòmicopatrimonial

HAVER				
DENOMINACIÓ	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	VARIACIÓ ABSOLUTA	VARIACIÓ RELATIVA
B) <u>INGRESSOS</u>				
1. Vendes i prestacions de serveis	3.631.420,59	3.102.787,45	528.633,14	17,04%
a) Vendes	<u>18.580,32</u>	<u>17.279,04</u>	<u>1.301,28</u>	<u>7,53%</u>
b) Prestacions de serveis	<u>3.612.840,27</u>	<u>3.085.508,41</u>	<u>527.331,86</u>	<u>17,09%</u>
3. Ingressos de gestió ordinària	5.054.474,36	4.869.528,97	184.945,39	3,80%
a) Ingressos tributaris	<u>5.054.474,36</u>	<u>4.869.528,97</u>	<u>184.945,39</u>	<u>3,80%</u>
a2) Impostos locals	<u>2.994.222,96</u>	<u>2.771.033,59</u>	<u>223.189,37</u>	<u>8,05%</u>
a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	553.231,87	336.301,21	216.930,66	64,50%
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.523.271,85	1.532.419,47	-9.147,62	-0,60%
a11) Contribucions especials	(16.252,32)	229.774,70	-246.027,02	-107,07%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.751.767,19	6.540.933,75	1.210.833,44	18,51%
c) Altres ingressos de gestió	<u>5.510.898,07</u>	<u>4.568.201,18</u>	<u>942.696,89</u>	<u>20,64%</u>
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.510.898,07	4.568.201,18	942.696,89	20,64%
d) Ingressos de participacions en capital	<u>2.240.745,00</u>	<u>1.972.685,00</u>	<u>268.060,00</u>	<u>13,59%</u>
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<u>124,12</u>	<u>47,57</u>	<u>76,55</u>	<u>160,92%</u>
f1) Altres interessos	124,12	47,57	76,55	160,92%
5. Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32	1.296.859,97	17,96%
a) Transferències corrents	<u>1.975.440,81</u>	<u>1.700.575,57</u>	<u>274.865,24</u>	<u>16,16%</u>
b) Subvencions corrents	<u>438,44</u>	<u>1.301,99</u>	<u>-863,55</u>	<u>-66,33%</u>
c) Transferències de capital	<u>6.539.880,04</u>	<u>5.517.021,76</u>	<u>1.022.858,28</u>	<u>18,54%</u>
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	33.264,45	24.875,18	8.389,27	33,73%
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>450,00</u>	<u>-450,00</u>	<u>0,00%</u>
d) Ingressos extraordinaris	<u>23.498,73</u>	<u>0,00</u>	<u>23.498,73</u>	<u>100,00%</u>
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>9.765,72</u>	<u>24.425,18</u>	<u>-14.659,46</u>	<u>-60,02%</u>
Total Haver	25.635.567,40	24.986.685,88	3.229.661,21	14,84%
RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	(-)648.881,52	(-)4.545.857,67	(-)3.896.976,15	-85,73%



Detall de les despeses financeres :

Les despeses financeres detallades per entitat són les que segueixen:

<u>ENTITAT FINANCERA</u>	<u>IMPORT</u>
Morabanc	167.500,60
Banc Sabadell d'Andorra	99.747,99
Banca Privada d'Andorra	50.899,31
Crèdit Andorrà	157.216,40
Andbank	134.678,68
Altres	3.048,64
Total Capítol 3 " Despeses Financeres"	<u>613.091,62</u>

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 dividendes que el Comú ha rebut, durant l'exercici 2013, de societats participades per valor de 2.240.745,00 euros.

2.3.4 Detall dels ingressos per transferències i subvencions corrents:

Transferència del M.I. Govern "Llei Qualificada transferències"	1.617.607,33
Taxa tinença de vehicles	253.523,83
Altres Transferències	85.895,44
Consell Administració SAETDE	18.852,65
Total	<u>1.975.879,25</u>

2.3.5 Detall dels ingressos per transferències de capital:

Transferència del M.I. Govern "Llei Qualificada transferències"	6.470.429,33
Cessió obligatòria i gratuïta per Planejament	69.450,71
Total	<u>6.539.880,04</u>

2.3.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Altres deutors indeguts	36.682,84
Total	<u>36.682,84</u>

2.3.7 Despeses extraordinàries

Altres	414,52
Total	<u>414,52</u>



2.4 Fets destacats sobre la comptabilitat pressupostària

- **Liquidació de les despeses**

Al pressupost inicial de despeses de 24.750.038,81 euros s'hi ha d'incorporar crèdits per valor d'1.470.688,25 euros que es distribueixen de la següent manera:

- 826.109,96 euros corresponents a crèdits reconduïts de l'exercici 2012;
- 25.000,00 euros corresponents a ampliacions de crèdit fonamentalment per a fer front a les comissions bancàries de les entitats financeres en que opera l'entitat comunal.
- 619.578,29 euros com a crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per fer front a despeses de béns corrents i inversions reals.

El total del pressupost de despeses queda en 26.220.727,06 euros, dels quals se n'ha liquidat 22.867.924,85 euros, el que representa una execució de 87,21%.

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2013 ha estat un 4,67% en termes relatius i 1.120.170,63 euros en termes absoluts, inferiors a l'exercici 2012. Dits decrements s'han concentrat fonamentalment en la disminució de les despeses corrents i en la disminució de les despeses per a inversions reals que s'han situat en un 3,90% i un 55,40% en termes relatius, respectivament. La menor liquidació en les despeses corrents ve determinada per una disminució dels capítols 1, 2 i 3 de la forma que es detalla seguidament:

- Capítol 1, despeses de personal	-241.387,50€ (-2,50%)
- Capítol 2, despeses de béns corrents	-471.804,51€ (-6,34%)
- Capítol 3, despeses financeres	-353.774,56€ (-36,59%)

Per contra el capítol 4 de transferències corrents ha experimentat un increment d'un 28,47% en termes relatius i 317.625,13 euros en termes absoluts, producte de l'increment de la cessió gratuïta de sales, que al mateix temps es comptabilitza pressupostàriament com un ingrés, per lloguer d'instal·lacions en el capítol 3 d'ingressos essent el seu impacte pressupostari nul.

Les inversions reals han disminuït un 55,40% fonamentalment per una menor inversió en béns d'ús general que ha caigut en un 75,18% en termes relatius i en 310.620,10 euros en termes absoluts, provocat bàsicament per la política de contenció de la despesa portada a terme per el Comú i donat que l'any anterior es van finalitzar les obres d'arranjament dels carrer Sant Jordi i del Carrer Catalunya del Pas de la Casa.

En el capítol 9 de despesa, passius financers, trobem la liquidació de 2.058.831,32 euros corresponents a l'amortització dels préstecs que l'entitat comunal té contractats amb entitats financeres del país, amb un increment del 8,70% en termes relatius i de 164.753,40 euros en termes absoluts respecte a l'exercici 2012. Dit increment es fruit de la major amortització dels préstecs donat l'esforç de l'entitat comunal d'anar amortitzant endeutament i per la caiguda dels tipus d'interès fet que ha permès una major amortització de capital.



En el detall es mostra un important i continuat esforç per part de la Corporació comunal en la contenció de la despesa per a l'exercici liquidat en el 2013.

- **Liquidació pressupost d'ingressos**

Al pressupost d'ingressos, dels 24.750.038,81 euros inicials previstos s'hi afegeixen modificacions per valor de 1.470.688,25 euros corresponents a actius financers per finançar les reconduccions, els suplementes i les ampliacions de crèdit, quedant el pressupost final d'ingressos en 26.220.727,06 euros, dels quals s'han executat 27.159.637,18 euros que representa una execució pressupostària del 103,58%.

La liquidació d'ingressos corrents mostra un increment del 13,44% en termes relatius i 2.182.006,18 euros, en termes absoluts respecte a l'exercici 2012. Aquest increment es reparteix en tots els capítols que l'integren, tal i com es detalla seguidament:

- Capítol 1 – Impostos directes, increment d'un 8,06% fruit de l'augment d'ingressos per la major recaptació de l'impost sobre la construcció per valor de 162.908,48 euros, així com l'increment de impost de la propietat en 69.307,64 euros.
- Capítol 2 – Impostos indirectes-, increment d'un 64,50% en termes relatius i en 216.930,66 euros en termes absoluts, motivat per l'augment de la recaptació per ITP degut a l'increment de les transmissions patrimonials en el primer semestre de l'exercici.
- Capítol 3 – Taxes i Preus públics, increment d'un 5,55% en termes relatius i en 298.336,06 euros en termes absoluts degut fonamentalment a l'increment per lloguers de sales que a la vegada incrementa el capítol 4 de despesa per transferències corrents, fet que, a efectes pressupostaris, resulta nul.
- Capítol 4 – Transferències corrents, increment d'un 16,10% en termes relatius i 274.001,69 euros en termes absoluts, degut principalment a l'increment de les transferències de Govern.
- Capítol 5 – Ingressos Patrimonials, dita partida s'ha incrementat en un 19,33% i 1.169.518,06 euros en termes absoluts, que ve donat per una part per l'augment de les sol·licituds de Cens emfitèutic per valor de 831.305 euros. Per una altra part, l'increment s'ha produït per una major liquidació dels dividendes de les societats participades SAETDE i GASOPAS, per un import de 204.720,00 euros i 128.520,00 euros, respectivament.

La liquidació d'ingressos de capital s'ha incrementat en un 18,54 % en termes relatius i en 1.022.858,28 euros en termes absoluts, degut fonamentalment a l'augment del capítol 7 de transferències de capital per l'increment de les transferències de Govern per valor de 956.109,74 euros i per la major recaptació per la cessió econòmica de terrenys per valor de 66.748,54 euros.

Increment del capítol 9 d'ingressos de passius financers per valor 2.200.000,00 euros degut a la formalització d'un préstec a 20 anys amb l'entitat bancària Banc Sabadell d'Andorra.



- **Liquidació romanents:**

De la reconducció de crèdits del pressupost del 2012, per valor de 826.109,96 euros, s'han liquidat durant el present exercici 475.883,91 euros dels quals 194.741,44 euros corresponen a despeses corrents i 281.142,47 euros a inversions reals.

- **Resultat pressupostari**

La liquidació del pressupost de l'exercici 2013 presenta un superàvit de 4.767.593,24 euros, que conjuntament amb la liquidació del romanent de l'exercici 2012, per valor de -475.883,91 euros, queda un superàvit global de 4.291.709,33 euros. El resultat pressupostari presenta el següent detall:

Total Despeses Corrents	18.440.472,45
Total Ingressos Corrents	18.419.754,14
Dèficit de les Operacions Corrents	20.718,31
Total Despeses de Capital	2.368.621,08
Total Ingressos de Capital	6.539.880,04
Superàvit de les Operacions de Capital	4.171.258,96
Total Operacions Financeres de Despesa	2.058.831,32
Total Operacions Financeres d' Ingressos	2.200.000,00
Resultat de les Operacions Financeres	141.168,68
Total Resultat Pressupostari	4.291.709,33

L'esforç de la reducció de les despeses corrents en 749.341,44 euros, acompanyat d'un increment dels ingressos corrents de 2.182.006,18 ha fet reduir el dèficit de la despesa corrent respecte l'any anterior en 2.931.347,62 euros. Aquest fet ha provocat que s'hagi arribat a un dèficit de les operacions corrents de 20.718,31 euros, estant pròxim a l'equilibri pressupostari en el pressupost corrent. La reducció de la despesa de capital en 535.582,59 euros acompanyat d'un increment d'1.022.858,28 euros ha fet incrementar el resultat de les operacions de capital en 1.558.440,87 euros respecte a l'exercici 2012. L'increment de la despesa financera en 164.753,40 euros fonamentalment per l'augment de l'amortització de préstecs, aquest fet conjuntament amb l'increment d'ingressos financers per valor 2.200.000,00 euros per la formalització d'un préstec, ha fet que el resultat financer s'incrementi en 2.035.246,60 euros respecte al pressupost de l'exercici 2012. Per tant degut a les variacions explicades en els punts anteriors s'ha passat d'un dèficit pressupostari de 2.233.325,76 euros a un superàvit pressupostari de 4.291.709,33 euros. Si al resultat pressupostari li traiem l'efecte de l'ingrés per la formalització del préstec per valor de 2.200.000,00 euros, el resultat pressupostari resultant de les accions de l'entitat comunal en la reducció de les despeses i l'increment dels ingressos ha estat de 2.091.709,33 euros. Per tant el resultat pressupostari mostra que les accions de l'entitat comunal de contenció de la despesa i la d'obtenció de majors ingressos s'ha mostrat efectiu, passant d'una situació de dèficit pressupostari a superàvit dins d'una conjuntura econòmica del país que encara es mostra complicada i d'incerta evolució.



2.5 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2013

FONS APLICATS	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>20.935.790,03</u>	<u>22.082.621,13</u>
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	17.618,85	23.156,96
b) Aprovisionaments	478.081,65	483.261,57
c) Serveis exteriors	6.480.904,50	6.973.011,76
d) Tributs	4.662,34	4.367,00
e) Despeses de personal	9.345.972,67	9.586.867,56
f) Prestacions socials especials	83.877,48	84.370,09
g) Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79
h) Despeses financeres	609.768,57	907.371,39
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	37.097,36	1.065.113,01
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	550.671,69	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	<u>475.353,83</u>	<u>1.064.944,42</u>
a) Destinats a l'ús general	102.547,48	413.167,58
b) Immobilitzacions immaterials	62.431,36	36.024,26
c) Immobilitzacions materials	309.974,99	615.752,58
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	400,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	<u>2.181.549,45</u>	<u>2.059.326,91</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.181.549,45	2.059.326,91
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL APLICACIONS	<u>23.592.693,31</u>	<u>25.206.892,46</u>
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	<u>3.596.301,45</u>	



FONS OBTINGUTS	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>24.986.685,88</u>	<u>22.330.541,29</u>
a) Vendes	18.580,32	17.279,04
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.994.222,96	2.771.033,59
d) Impostos indirectes	553.231,87	336.301,21
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.119.859,80	4.847.702,58
f) Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32
g) Ingressos financers	2.240.869,12	1.972.732,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.544.162,52	4.592.626,36
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	573.966,62
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	<u>2.202.308,88</u>	<u>6.005,93</u>
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	2.200.000,00	-
c) Altres conceptes	2.308,88	6.005,93
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>0,00</u>	<u>450,00</u>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	0,00	450,00
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL ORÍGENS	<u>27.188.994,76</u>	<u>22.336.997,22</u>
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-	<u>2.869.895,24</u>



VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2013		Exercici 2012	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	<u>17.618,85</u>	-	<u>23.156,96</u>
2. Deutors	82.318,52	<u>639.138,41</u>	-	<u>673.742,35</u>
a) Pressupostaris	-	639.158,41	-	672.785,41
b) No pressupostaris	1.127,39	-	-	956,94
c) Per administració de recursos d'altres ens	81.191,13	-	-	-
3. Creditors	<u>1.403.792,53</u>	<u>286,71</u>	<u>10.721,61</u>	<u>81.014,02</u>
a) Pressupostaris	1.333.991,60	-	-	81.014,02
b) No pressupostaris	69.800,93	-	6.610,68	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	286,71	4.110,93	-
4 Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	<u>2.759.743,08</u>	-	-	<u>1.985.370,12</u>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.758.743,08	-	-	1.985.370,12
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	7.491,29	-	-	<u>20.874,84</u>
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	<u>96.458,56</u>
<u>TOTAL</u>	<u>4.253.345,42</u>	<u>657.043,97</u>	<u>10.721,61</u>	<u>2.880.616,85</u>
<u>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</u>	-	<u>3.596.301,45</u>	<u>2.869.895,24</u>	-



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

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012
<u>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</u>		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	17.618,85	23.156,96
b) Aprovisionaments	478.081,65	483.261,57
c) Serveis exteriors	6.480.904,50	6.973.011,76
d) Tributs	4.662,34	4.367,00
e) Despeses de personal	9.345.972,67	9.586.867,56
f) Prestacions socials especials	83.877,48	84.370,09
g) Transferències i subvencions	3.327.134,92	2.955.101,79
h) Despeses financeres	609.768,57	907.371,39
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	37.097,36	1.065.113,01
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	550.671,69	-
Total fons aplicats	<u>20.935.790,03</u>	<u>22.082.621,13</u>

Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
<u>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</u>		
a) Vendes	18.580,32	17.279,04
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.994.222,96	2.771.033,59
d) Impostos indirectes	553.231,87	336.301,21
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.119.859,80	4.847.702,58
f) Transferències i subvencions	8.515.759,29	7.218.899,32
g) Ingressos financers	2.240.869,12	1.972.732,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.510.898,07	4.568.201,18
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	573.966,62
Total fons obtinguts	<u>24.953.421,43</u>	<u>22.306.116,11</u>



Conciliació Recursos Generats i Resultat Econòmicopatrimonial	Exercici 2013	Exercici 2012
Recursos Generats	4.017.631,40	223.494,98
<u>Menys:</u>		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-560,38	-26.067,79
Amortització de l'immobilitzat material	-2.299.012,52	-2.394.484,73
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.400.204,47	-2.373.675,31
Dotació provisió valors negociables	-	-
<u>Més:</u>		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	450,00
Ingressos extraordinaris	23.498,73	
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	9.765,72	24.425,18
Dotació provisió per responsabilitats	-	-
<u>Resultat exercici compte econòmicopatrimonial</u>	<u>-648.881,52</u>	<u>-4.545.857,67</u>



2.7 Romanent de Tresoreria a 31.12.2013

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		2.332.082,98 €	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.404.958,25 €		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	4.017.030,67 €		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	82.318,52 €		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-3.175.990,16 €		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	3.765,70 €		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		-9.679.412,39 €	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.718.105,57 €		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	25.435,21 €		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	7.935.996,01 €		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-124,40 €		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		51.378,58 €	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			18.484.908,85 €
II ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			-25.780.859,68 €
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		-7.295.950,83 €	-7.295.950,83 €

El detall del romanent de tresoreria que el Comú considera afectat és el que es detalla en següent quadre :

Descripció	Import
Transferències de Govern pendents d'aplicar a 31-12-2013	16.999.405,34 €
Cessions econòmiques pel planejament a 31-12-2013	1.485.503,51 €
Total	18.484.908,85 €