

Memòria ESTATS CONSOLIDATS del COMÚ d'ENCAMP a 31 de desembre 2025

1. Informació general

D'acord amb l'apartat 5 de la Norma Internacional de Comptabilitat del Sector Públic núm. 35 (NICSP 35 – Estats Financers Consolidats), el Comú d'Encamp en qualitat d'entitat controladora, està obligat a elaborar i presentar els estats financers consolidats del grup sota el seu control.

Un cop aprovats els comptes anuals individuals del Comú d'Encamp pel Consell de Comú i els comptes anuals de les societats participades pels respectius Consells d'Administració, s'han elaborat els presents estats financers consolidats corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2025.

L'objectiu dels estats financers consolidats és presentar la situació patrimonial, financera, econòmica i els fluxos d'efectiu del Grup Comunal d'Encamp com si es tractés d'una única entitat econòmica.

Acompanyen aquesta memòria els documents que es detallen a continuació:

- Estat de situació financera consolidat.
- Estat de rendiment financer consolidat de l'exercici.
- Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat.
- Estat de fluxos d'efectiu consolidat.

2. Perímetre de consolidació

A 31 de desembre de 2025, el Grup Comunal d'Encamp està integrat pel Comú d'Encamp, com a entitat dominant, i les societats sobre les quals exerceix control efectiu.

Les entitats incloses dins del perímetre de consolidació són les següents:

Societat participada	Sector	% participació
Gasopas, S.A.	Subministres carburants	51%
Sercensa, S.A.	Serv. i Electricitat	99,87%

Les societats anteriors, han estat consolidades mitjançant el mètode d'integració global atès que el Comú d'Encamp exerceix el control sobre la seva gestió i activitats.

Durant l'exercici 2025 s'ha completat el procés d'integració de la societat Funicamp, SA dins l'estructura patrimonial del Comú d'Encamp. Com a conseqüència d'aquesta operació, els actius de la societat han estat incorporats al patrimoni del Comú per un valor de 4.229.977,05 euros.

Per aquest motiu, Funicamp, SA no forma part del perímetre de consolidació a 31 de desembre de 2025, en haver quedat integrada dins dels actius del Comú d'Encamp.



3. Bases de consolidació

En la preparació dels estats consolidats:

- S'han agregat els estats financers de la societat matriu i de les filials incloses al perímetre de consolidació.
- S'han aplicat criteris comptables d'homogeneïtzació per garantir la comparabilitat.
- S'han efectuat les eliminacions de les inversions en participacions dels fons propis entre les societats, amb els reconeixement de minoritaris.
- S'han eliminat els saldos i transaccions recíproques entre les entitats del grup.

4. Resultats consolidats de l'exercici

Després de les eliminacions corresponents, la situació consolidada a 31 de desembre de 2025 és la següent:

- ✓ Actiu total: 158.100.680,13 €
- ✓ Passiu total: 22.856.331,89 €
- ✓ Patrimoni net consolidat: 135.244.348,24 €
- ✓ Ingressos consolidats totals: 72.007.095,25 €
- ✓ Despesa consolidada total: 54.302.506,52 €
- ✓ Resultat consolidat de l'exercici: 17.704.588,73 €

5. Informació addicional i fets posteriors

- L'evolució favorable dels ingressos, juntament amb una gestió eficient dels recursos disponibles i una situació financera sòlida, han contribuït a reforçar la solvència i sostenibilitat econòmica del grup consolidat.
- Entre la data de tancament de l'exercici i la data de formulació dels presents estats financers consolidats no s'han produït fets posteriors rellevants que afectin significativament la situació patrimonial, financera o els resultats del Grup Comunal d'Encamp.
- Els presents estats financers consolidats han estat elaborats d'acord amb les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Grup Comunal d'Encamp.



Estat de Situació Financera Consolidat a 31 de desembre

ACTIUS	31/12/2024	31/12/2025
Actius corrents	15.095.937,84	24.776.603,55
Efectius i equivalents a l'efectiu	3.508.627,48	10.803.029,25
Actius financers	4.003.703,92	4.646.337,53
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2.882.632,93	4.808.035,35
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	3.602.033,72	3.324.657,16
Inventaris	1.059.948,68	1.153.894,03
Pagaments anticipats	38.991,11	40.650,23
Actius en estat de venda	0,00	0,00
Actius no corrents	124.825.012,93	133.324.076,58
Actius financers	886,75	175.505,04
Propietats d'inversió	596.760,48	578.638,58
Immobilitzat Material	123.852.235,33	132.150.166,57
Fons de Comerç de Consolidació	0,00	0,00
Actius intangibles	375.130,37	419.766,39
Actius totals	139.920.950,77	158.100.680,13
PASSIUS	31/12/2024	31/12/2025
Passius corrents	7.359.616,00	9.266.773,88
Comptes a pagar	5.488.724,48	7.271.148,51
Passius financers	1.855.891,52	1.980.625,37
Provisions a curt termini	0,00	0,00
Cobraments anticipats	15.000,00	15.000,00
Passius no corrents	13.432.453,95	13.589.558,01
Passius financers	13.432.453,95	13.589.558,01
Provisions a llarg termini	0,00	0,00
Passius totals	20.792.069,95	22.856.331,89
ACTIUS NETS/PATRIMONI	31/12/2024	31/12/2025
Patrimoni	97.919.887,08	108.810.788,95
Reserves de Consolidació	4.735.169,61	4.656.735,91
Reserves	1.279.957,98	999.845,98
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Resultat de l'exercici	12.372.173,37	17.704.588,73
Dividends acompte	-514.893,98	-514.893,98
Socis Externs (minoritaris)	3.156.163,65	3.436.949,21
Subvencions i ajustos per canvi de valor	180.423,11	150.333,44
Total actius nets/patrimoni	119.128.880,82	135.244.348,24
Total passiu i patrimoni	139.920.950,77	158.100.680,13



Estat de Rendiment Financer Consolidat a 31 de desembre

	2024	2025
Ingressos		
Impostos	6.918.956,48	9.538.291,61
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	5.634.053,68	6.829.320,05
Transferències d'altres entitats governamentals	13.663.847,22	14.827.020,05
Vendes i ingressos per transaccions amb contraprestació	32.434.017,89	30.008.822,23
Ingressos financers	1.139.305,80	1.219.661,71
Altres ingressos	8.437.607,35	9.583.979,60
Ingressos totals	68.227.788,42	72.007.095,25
Despeses		
Sous, salaris i beneficis als treballadors	(12.686.573,60)	(13.213.439,13)
Subvencions i altres pagaments per transferències	(603.332,07)	(622.884,88)
Subministraments i material pel consum	(25.416.962,48)	(23.477.161,49)
Altres despeses de gestió ordinària	(11.383.850,29)	(11.205.702,48)
Despeses de depreciació i amortització	(4.226.007,12)	(4.368.324,36)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	(567.910,31)	(663.822,30)
Despeses financeres	(959.855,73)	(746.599,10)
Altres despeses	(11.123,45)	(4.572,78)
Despeses totals	(55.855.615,05)	(54.302.506,52)
Resultat d'Explotació	12.372.173,37	17.704.588,73



Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2025

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves	Reserves de Consolidació	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici		
Correccions aplicades - Primera consolidació-	97.919.887,08	1.279.957,98	4.735.169,61				103.935.014,67	107.091.178,12
Saldos	97.919.887,08	1.279.957,98	4.735.169,61			0,00	103.935.014,67	107.091.178,12
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	0,00	0,00	(334.470,87)	0,00	0,00	(334.470,87)	-334.470,87
Dividends acompte	0,00	0,00	0,00	(514.893,98)	0,00	0,00	(514.893,98)	-514.893,98
Subvencions i ajustos	0,00	0,00	0,00	180.423,11	0,00	0,00	180.423,11	180.423,11
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.372.173,37	12.372.173,37	12.372.173,37
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.372.173,37	12.372.173,37	12.372.173,37
Saldo a 31 de desembre de 2024	97.919.887,08	1.279.957,98	4.735.169,61	(334.470,87)	0,00	12.372.173,37	115.972.717,17	119.128.880,62
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2025	0,00	(280.112,00)	(78.433,70)	(364.560,54)	12.372.173,37	(12.372.173,37)	(723.106,24)	-442.320,48
Dividends acompte	0,00	0,00	0,00	(514.893,98)	0,00	0,00	(514.893,98)	-514.893,98
Subvencions i ajustos	0,00	0,00	0,00	150.333,44	0,00	0,00	150.333,44	150.333,44
Altres	0,00	(280.112,00)	(78.433,70)	0,00	12.372.173,37	(12.372.173,37)	(358.545,70)	-77.759,94
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	10.890.901,87	0,00	0,00	334.470,87	0,00	0,00	11.225.372,74	11.225.372,74
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	(12.372.173,37)	17.704.588,73	5.332.415,36	5.332.415,36
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	10.890.901,87	0,00	0,00	334.470,87	(12.372.173,37)	17.704.588,73	16.557.788,10	16.557.788,10
Saldo a 31 de desembre de 2025	108.810.788,95	999.845,98	4.656.735,91	(364.560,54)	0,00	17.704.588,73	131.807.399,03	135.244.348,24



Estat de Fluxos d'Efectiu Consolidat a 31 de desembre

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2024	2025
Cobraments		
Impostos	4.894.892,57	7.579.616,29
Venda de béns i serveis	7.897.860,89	8.563.242,74
Transferències	12.209.058,62	12.552.592,69
Interessos rebuts	4.090,61	51.347,54
Altres cobraments, Ajustaments Resultat	17.569.835,64	19.634.607,62
Pagaments		0,00
Costos dels treballadors	-11.248.351,61	-11.780.630,50
Pensions	-545.107,47	-514.875,47
Proveïdors	-10.032.863,67	-9.869.831,14
Interessos pagats	-951.193,79	-638.671,17
Altres pagaments i Fluxos efectiu Act. Explotació	-7.669.440,72	-3.493.295,40
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	12.128.781,07	22.084.103,20

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament, Pagaments inversió	-9.456.213,31	-13.851.592,89
Cobraments per venda de planta, equipament i desinversió	2.941.219,15	3.620.129,71
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-6.514.994,16	-10.231.463,18

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	36.299,07	0,00
Reemborsament de préstecs	-1.495.807,51	-1.617.599,79
Increment/Disminució pòlisses de crèdit	1.991.560,39	0,00
Distribució/dividends	-3.762.000,00	-3.309.682,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-3.229.948,05	-4.927.281,79
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	2.383.838,86	6.925.358,23
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.124.788,62	3.877.671,02
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	3.508.627,48	10.803.029,25

