

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ENCAMP
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2003

Andorra la Vella, juliol del 2005

Índex

Abreviacions	33
Antecedents i marc legal.....	34
Liquidació pressupostària i comptes anuals	36
Observacions i recomanacions	51
Conclusions	55
Entitats públiques comunals	56
Al·legacions	68
Observacions complementàries.....	68

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LFC: Llei de les finances comunals

LCP: Llei de contractació pública

LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns

LFP: Llei de la funció pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

€ Euros

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú d'Encamp, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2003.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **SERCENSA, GASOPAS i FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.)**.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

Metodologia

El treball d'auditoria de regularitat ha inclòs totes aquelles proves selectives, estadísticament extrapolables, amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, entre d'altres, del compliment d'allò establert a l'ordinació del pressupost, a la LGFP, a la LFC, a la LCP, a la LFP, al PGCP i a la resta de normativa complementària, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les observacions, recomanacions i conclusions que es desprenen del treball realitzat.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

Limitacions

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Encamp és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de 27 de juny de 2003 de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2003, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2002.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp de l'exercici 2003 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

D'altra banda, en data 30 d'abril de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2003 de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2003 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial, quadre de finançament que inclou quadre de variació del capital circulant, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2003.

També, en data 30 d'abril de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2003 de **GASOPAS, S.A.**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2003 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2003.

També, en data 30 d'abril de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2003 de **FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2003 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de maig de 2003.

També, en data 30 d'abril de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2003 de **SAETDE**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2003 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria a 31 de maig de 2003. Aquesta informació ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2003

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2002	Ampliacions i Baixes 2003	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
<u>DESPESES</u>										
1 Despeses personal	6.768.888,23	-	545.703,71	-	1.522.434,12	1.522.434,12	7.314.591,94	6.609.565,99	90,36%	705.025,95
2 Despeses en béns corrents	6.257.108,98	321.191,07	-	304.672,22	337.403,83	343.403,83	6.876.972,27	5.446.079,89	79,19%	1.430.892,38
3 Despeses financeres	1.889.384,75	-	-	-	500,00	500,00	1.889.384,75	1.583.484,22	83,81%	305.900,53
4 Transferències corrents	1.786.084,99	8.000,00	-	-	6.000,00	-	1.800.084,99	1.671.076,54	92,83%	129.008,45
6 Inversions reals	5.046.057,00	1.932.060,14	-	35.000,00	300.951,93	300.951,93	7.013.117,14	3.058.453,53	43,61%	3.954.663,61
7 Transferències de capital	-	488,60	-	-	-	-	488,60	488,60	100,00%	-
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00	-	-	48,00
9 Passius financers	959.072,43	-	-	-	-	-	959.072,43	838.825,64	87,46%	120.246,79
Total Pressupost de Despeses	22.706.644,38	2.261.739,81	545.703,71	339.672,22	2.167.289,88	2.167.289,88	25.853.760,12	19.207.974,41	74,29%	6.645.785,71
<u>INGRESSOS</u>										
1 Impostos directes	1.118.500,00			-			1.118.500,00	1.118.019,39	99,96%	480,61
2 Impostos indirectes	15.000,00			-			15.000,00	4.886,99	32,58%	10.113,01
3 Taxes i altres ingressos	4.079.592,18			-			4.079.592,18	8.428.286,82	206,60%	(4.348.694,64)
4 Transferències corrents	1.195.896,00			-			1.195.896,00	3.173.217,52	265,34%	(1.977.321,52)
5 Ingressos patrimonials	5.092.802,09			-			5.092.802,09	5.266.057,29	103,40%	(173.255,20)
6 Alieníació d'inversions	12,00			-			12,00	600,00	5.000,00%	(588,00)
7 Transferències de capital	5.718.595,00			-			5.718.595,00	3.904.566,23	68,28%	1.814.028,77
8 Actius financers	84,00			3.147.115,74			3.147.199,74	-	-	3.147.199,74
9 Passius financers	5.486.163,11			-			5.486.163,11	-	-	5.486.163,11
							-			
Total Pressupost d'Ingressos	22.706.644,38			3.147.115,74			25.853.760,12	21.895.634,24	84,69%	3.958.125,88
RESULTAT	-						-	2.687.659,83		

Font: Comú d'Encamp

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL COMPARATIU). EXERCICI 2003

(Imports en euros)

	Concepte econòmic	2002	2003
1	DESPESES DE PERSONAL	6.176.778,46	6.609.565,99
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	180.303,84	180.303,84
100	Despeses de gratificació	180.303,84	180.303,84
11	PERSONAL FUNCIONARI	3.678.124,91	3.523.950,25
110	Remuneracions personal funcionari	3.678.124,91	3.523.950,25
12	PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS	1.504.779,75	854.465,53
120	Remuneració personal agents administració permanents	1.504.779,75	854.465,53
13	PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS	111.933,85	1.322.031,05
130	Remuneració personal agents administració eventuais	111.933,85	1.322.031,05
16	QUOTES, PREST., DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR	701.636,11	728.815,32
160	Quotes seguretat social	681.832,91	720.495,65
163	Despeses socials del personal	19.803,20	8.319,67
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.279.868,59	5.446.079,89
20	LLOGUERS	312.866,97	276.527,24
200	Terrenys i béns naturals	248.674,35	236.459,11
202	Edificis i altres construccions	38.750,63	40.068,13
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	25.441,99	-
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	892.010,21	921.176,57
212	Edificis i altres construccions	137.805,27	386.918,87
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	369.396,57	185.504,31
214	Material de transport	62.581,91	64.629,24
215	Mobiliari i aparells	30.919,25	22.201,99
216	Equipaments informàtics	21.614,52	18.627,68
217	Béns destinats a l'ús general	267.247,33	242.534,09
219	Altres immobilitzat material	2.445,36	760,39
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	4.073.166,75	4.246.394,74
220	Material d'oficina	149.662,55	142.360,47
221	Subministraments	1.075.905,94	1.172.655,23
222	Comunicacions	141.069,82	147.353,51
223	Transports	46.154,34	14.933,14
224	Primes d'assegurances	126.844,72	127.078,27
225	Tributs	4.868,46	4.232,55
226	Altres serveis	651.081,87	723.348,33
227	Treballs realitzats per altres empreses i profes.	1.772.276,69	1.877.105,20
229	Imprevistos o insuficiències	105.302,36	37.328,04
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.824,66	1.981,34
231	Locomoció i desplaçaments	1.824,66	1.981,34
3	DESPESES FINANCERES	1.724.070,88	1.583.484,22
31	DESP. FINANCERES DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	1.715.206,92	1.573.000,76
310	Interessos	1.715.206,92	1.573.000,76
34	DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	8.863,96	10.483,46
349	Altres despeses financeres	8.863,96	10.483,46

	Concepte econòmic	2002	2003
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	884.321,25	1.671.076,54
42	A EMPRESSES PÚBLIQUES	425.306,82	1.327.811,58
424	A empreses públiques i altres ens públics	425.306,82	1.327.811,58
46	A ENTITATS LOCALS	459.014,43	343.264,96
468	A entitats parroquials	455.589,14	334.413,96
469	A entitats no parroquials	3.425,29	8.851,00
6	INVERSIONS REALS	6.486.181,89	3.058.453,53
60	INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO. OPERATIU SERVEI	6.486.181,89	3.058.453,53
602	Edificis i altres construccions	3.825.767,97	1.088.335,15
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	794.814,97	478.194,24
604	Material de transport	29.999,04	22.966,00
605	Mobiliari i estris	97.838,04	19.738,02
606	Equips per a processos d'informació	73.864,73	34.713,33
607	Béns destinats a l'ús general	913.943,47	1.297.368,53
608	Altres immobilitzat material	15.975,16	26.258,97
609	Estudis i projectes d'inversió	148.153,24	90.879,29
640	Despeses d'inversió immaterial	585.825,27	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	488,60
76	ENTITATS LOCALS	-	488,60
761	Corporacions locals	-	488,60
8	ACTIUS FINANCERS	30.050,60	-
82	ADQUISICIONS D'ACCIONS	30.050,60	-
820	Adquisició d'accions del sector públic	30.050,60	-
9	PASSIUS FINANCERS	751.005,55	838.825,64
91	AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	751.005,55	838.825,64
913	Amort. préstecs a mig i ll/t d'ens fora sec. púb.	751.005,55	838.825,64
	TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS	21.332.277,22	19.207.974,41

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL COMPARATIU). EXERCICI 2003

(Imports en euros)

	Concepte econòmic	2002	2003
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.096.312,15	1.118.019,39
10	SOBRE LA RESIDÈNCIA	116.148,69	136.455,23
100	Foc i lloc	116.148,69	136.455,23
13	IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	980.163,46	981.564,16
130	Impostos sobre activitats econòmiques	980.163,46	981.564,16
2	IMPOSTOS INDIRECTES	35.217,00	4.886,99
20	TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	35.217,00	4.886,99
200	Adquisició de béns immobles	35.217,00	4.886,99
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.223.476,24	8.428.286,82
30	VENDES	19.190,38	16.199,53
300	Venda Material	19.190,38	16.199,53
31	TAXES	553.582,90	599.793,30
310	Taxes - Per prestació de Serveis generals	486.721,47	552.377,56
312	Taxes - Sobre la propietat immobiliària	66.861,43	47.415,74
34	PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	436.874,60	408.085,43
340	Serveis de caràcter general	436.874,60	408.085,43
35	PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV. DOM. PUB. LOC	2.140.157,59	2.520.956,96
350	Serveis de caràcter general	1.926.359,54	2.281.307,69
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	213.798,05	239.649,27
36	CONTRIBUCIONS ESPECIALS	602.450,26	4.119.473,75
360	Per a l'execució d'obres	602.450,26	4.119.473,75
38	REINTEGRAMENTS	643,68	-
380	Reinteguments de pressupostos tancats	643,68	-
39	ALTRES INGRESSOS	470.576,83	763.777,85
391	Sancions	90.524,12	93.723,86
392	Recarrega de constrenyiment	14.454,30	25.197,07
393	Interessos de demora	722,39	-
399	Altres ingressos diversos	364.876,02	644.856,92
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.518.030,18	3.173.217,52
42	DE L'ESTAT	2.361.580,22	3.044.655,56
420	Molt llustre Govern	2.361.580,22	3.044.655,56
47	D'EMPRESSES PRIVADES	156.449,96	128.561,96
470	Remuneracions Consell Administració	156.449,96	128.561,96
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.120.333,43	5.266.057,29
52	INTERESSOS DE DIPÒSIT	185,16	-
520	Interessos de comptes bancaris	185,16	-
53	DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	1.682.726,16	1.674.245,90
534	D'empreses públiques	1.800,00	3.000,00
536	D'empreses públiques parroquials	1.066.766,16	964.961,90
537	D'empreses privades	614.160,00	706.284,00
54	RENDES DE BÉNS IMMOBLES	2.135.457,20	2.545.533,57
541	Producte del lloguer de finques rústiques	13.140,00	12.315,40
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	361.731,68	376.003,48
544	Cens Emfitèutic	1.760.585,52	2.157.214,69
55	PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS	1.004.218,48	1.044.996,50
550	Concessions administratives	1.004.218,48	1.044.996,50
59	ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	297.746,43	1.281,32
590	Altres ingressos patrimonials	297.746,43	1.281,32
6	AL-LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	77.561,07	600,00
61	MÉS INVERSIONS REALS	77.561,07	600,00
619	Altres Inversions	77.561,07	600,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.843.400,23	3.904.566,23
72	DE L'ESTAT	4.843.400,23	3.904.566,23
720	Molt llustre Govern	4.843.400,23	3.904.566,23
	TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS	17.914.330,30	21.895.634,24

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2003	2002
	A) Immobilitzat	104.364.944,83	105.594.701,08
	I. Inversions destinades a l'ús general	24.258.679,93	24.335.277,29
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	32.650.068,58	31.261.820,76
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(8.391.388,65)	(6.926.543,47)
	II. Immobilitzacions immaterials	68.294,21	89.070,61
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	144.826,34	137.176,68
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(76.532,13)	(48.106,07)
	III. Immobilitzacions materials	72.241.617,93	73.374.000,42
220,221	1. Terrenys i construccions	76.454.554,10	75.366.218,95
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.604.486,59	8.159.105,73
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.297.620,72	1.277.882,70
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.830.012,17	2.735.484,69
(282)	5. Amortitzacions	(16.945.055,65)	(14.164.691,65)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	7.796.352,76	7.796.352,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	10.214.504,66	9.152.651,15
	I. Existències	154.954,86	162.801,17
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	218.876,85	226.723,16
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	9.922.672,45	8.858.176,22
43	1. Deutors pressupostaris	10.245.822,01	9.109.226,32
44	2. Deutors no pressupostaris	-	-
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	172.692,39	25.876,79
(490)	6. Provisions	(495.841,95)	(276.926,89)
	III. Inversions financeres temporals	(300,00)	-
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	(300,00)	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	56.877,35	22.873,76
480,580	V. Ajustaments per periodificació	80.300,00	108.800,00
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	114.579.449,49	114.747.352,23

Núm. dels comptes	PASSIU	2003	2002
	A) Fons propis	73.383.002,46	71.160.865,91
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	71.160.865,91	74.076.259,97
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	77.403.340,53	77.403.340,53
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.242.474,62)	(3.327.080,56)
129	IV. Resultats de l'exercici	2.222.136,55	(2.915.394,06)
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	20.971.467,63	21.824.485,64
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	20.971.467,63	21.824.485,64
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.782.578,24	21.790.469,28
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	188.889,39	34.016,36
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	20.224.979,40	21.762.000,68
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	18.249.782,67	18.020.685,54
520	1. Préstecs i altres deutes	17.957.755,67	17.544.425,54
526	2. Deutes per interessos	292.027,00	476.260,00
	III. Creditors	1.975.196,73	3.741.315,14
40	1. Creditors pressupostaris	862.673,70	1.850.686,46
41	2. Creditors no pressupostaris	973.345,96	1.755.691,61
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	139.087,11	134.937,07
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	89,96	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	114.579.449,49	114.747.352,23

Font: Comú d'Encamp

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2003	2002
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	383.822,66	390.119,65
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	7.846,31	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	375.976,35	390.119,65
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	17.577.217,55	18.247.486,84
	a) Despeses de personal	6.666.899,89	6.220.710,92
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	5.880.750,67	5.475.142,35
642, 644	a2) Càrregues socials	786.149,22	745.568,57
645	b) Prestacions socials	5.975,65	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.288.209,78	4.624.805,75
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.823.364,60	3.201.917,23
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.464.845,18	1.422.888,52
	d) Variació de provisions de tràfic	218.915,06	1.045.380,35
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	218.915,06	1.045.380,35
	e) Altres despeses de gestió	4.997.965,95	4.723.050,43
62	e1) Serveis exteriors	4.993.733,40	4.718.181,97
63	e2) Tributs	4.232,55	4.868,46
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.399.251,22	1.643.853,36
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.399.251,22	1.643.853,36
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-	(10.313,97)
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències i subvencions	1.671.565,14	884.321,25
650	a) Transferències corrents	1.671.076,54	884.321,25
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	488,60	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	44.251,07	1.379.579,70
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	42.677,46
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	37.370,28	105.302,36
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.880,79	1.231.599,88
	Total Deure	19.676.856,42	20.901.507,44
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.222.136,55	

Comptes	HAVER	2003	2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.980.088,06	2.619.168,17
700,701,702,703,704	a) Vendes	16.199,53	19.190,38
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.963.888,53	2.599.977,79
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.842.173,43	2.287.562,31
	a) Ingressos tributaris	5.842.173,43	2.287.562,31
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.118.019,39	1.096.312,15
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics Documentats	4.886,99	35.217,00
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	599.793,30	553.582,90
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	4.119.473,75	602.450,26
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.774.778,83	5.569.828,05
773	a) Reintegraments	-	643,68
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	4.100.532,93	3.886.272,98
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.100.532,93	3.886.272,98
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.674.245,90	1.682.726,16
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	185,16
763,765,769	f1) Altres interessos	-	185,16
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,07
	5. Transferències i subvencions	7.077.783,75	7.361.430,41
750	a) Transferències corrents	3.087.357,52	2.434.646,06
751	b) Subvencions corrents	85.860,00	83.384,12
755	c) Transferències de capital	3.904.566,23	4.843.400,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	224.168,90	148.124,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	600,00	74.305,61
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	438,42	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	223.130,48	73.818,83
	Total Haver	21.898.992,97	17.986.113,38
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		2.915.394,06

Font: Comú d'Encamp

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Fons aplicats	2003	2002	Fons obtinguts	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.388.646,64	15.025.820,03	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	21.898.392,97	17.983.508,98
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	16.199,53	19.190,38
b) Aprovisionaments	383.822,66	390.119,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.993.733,40	4.718.181,97	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.118.019,39	1.096.312,15
d) Tributs	4.232,55	4.868,46	d) Impostos indirectes	4.886,99	35.217,00
e) Despeses de personal	6.666.899,89	6.220.710,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	7.683.155,58	3.756.010,95
f) Prestacions socials especials	5.975,65	-	f) Transferències i subvencions	7.077.783,75	7.361.430,41
g) Transferències i subvencions	1.671.565,14	884.321,25	g) Ingressos financers	1.674.245,90	1.682.911,39
h) Despeses financeres	1.399.251,22	1.643.853,36	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.324.101,83	4.032.436,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent	44.251,07	118.384,07	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	218.915,06	1.045.380,35	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.058.453,53	13.386.181,87	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.388.247,82	1.388.964,61	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	7.649,66	601.548,71	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.662.556,05	4.495.668,55	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	6.900.000,00	6. Deutes a llarg termini	156.695,34	28.099,38
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	156.695,34	28.099,38
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.009.713,35	838.705,53	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	600,00	6.875.809,24
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.007.891,04	838.705,53	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.822,31	-	c) Immobilitzacions materials	600,00	6.875.809,24
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	19.456.813,52	29.250.707,43	TOTAL ORÍGENS	22.055.688,31	24.887.417,60
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	2.598.874,79		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		4.363.289,83
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	7.846,31	-	-
2. Deutors	1.064.496,23	-	910.786,63	-
a) Pressupostaris	917.680,63	-	861.863,81	-
b) No pressupostaris	146.815,60	-	48.922,82	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	1.766.118,41	-	3.238.090,58	481.383,37
a) Pressupostaris	988.012,76	-	3.238.090,58	-
b) No pressupostaris	778.105,65	-	-	481.383,37
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	300,00	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	229.097,13	-	16.218.846,98
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	229.097,13	-	16.218.846,98
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	34.003,59	-	8.170.599,62	-
8. Ajustaments per periodificació	-	28.500,00	17.463,69	-
TOTAL	2.864.618,23	265.743,44	12.336.940,52	16.700.230,35
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		2.598.874,79		(4.363.289,83)

Font: Comú d'Encamp

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2003	Exercici 2002	Fons obtinguts	Exercici 2003	Exercici 2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	16.199,53	19.190,38
b) Aprovisionaments	383.822,66	390.119,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.993.733,40	4.718.181,97	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.118.019,39	1.096.312,15
d) Tributs	4.232,55	4.868,46	d) Impostos indirectes	4.886,99	35.217,00
e) Despeses de personal	6.666.899,89	6.220.710,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	7.683.155,58	3.756.010,95
f) Prestacions socials especials	5.975,65	-	f) Transferències i subvencions	7.077.783,75	7.361.430,41
g) Transferències i subvencions	1.671.565,14	884.321,25	g) Ingressos financers	1.674.245,90	1.682.911,39
h) Despeses financeres	1.399.251,22	1.643.853,36	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.324.101,83	4.032.436,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent	44.251,07	118.384,07	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	218.915,06	1.045.380,35			
15.388.646,64	15.025.820,03			21.898.392,97	17.983.508,98
			Recursos Generats	6.509.746,33	2.957.688,95
			Menys:		
			Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-	(42.677,46)
			Despeses extraordinàries	-	(1.218.518,17)
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	(28.426,06)	(25.628,65)
			Amortització de l'immobilitzat material	(2.794.938,54)	(3.176.288,58)
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	(1.464.845,18)	(1.422.888,52)
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	600,00	2.604,40
			Excés de provisió per valors negociables a ll/t		10.313,97
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	2.222.136,55	(2.915.394,06)

Font: Comú d'Encamp

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		9.751.767,36	
(+) del pressupost corrent	2.322.411,39		
(+) de pressupostos tancats	7.924.204,88		
(+) d'operacions no pressupostàries	(389,96)		
(-) de cobrament dubtós	(495.841,95)		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.383,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		19.762.347,31	
(+) del pressupost corrent	983.437,28		
(+) de pressupostos tancats	19.117,79		
(+) d'operacions no pressupostàries	18.931.101,63		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(171.309,39)		
3 (+) Fons líquids		51.886,15	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			(9.958.693,80)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		(9.958.693,80)	(9.958.693,80)

Font: Comú d'Encamp

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

Superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2003 **2.687.659,83**

Més: **4.457.797,90**

Inversions reals	3.058.453,53
Transferències de Capital	488,60
Passius Financers	838.825,64
Ingressos Extraordinaris	549,82
Beneficis per modificació de liquidacions de pressupostos tancats	2.618,61
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	301,70
Periodificació despeses anticipades lloguers 2003	80.300,00
Anul·lació periodificació despeses financeres 2002	476.260,00

Menys: **(4.923.321,18)**

Variació d'existències de mercaderies	7.846,31
Despeses extraordinàries	42,24
Altres despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	6.880,79
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	28.426,06
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.794.938,54
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.464.845,18
Dotació provisió per insolvències aplicades	218.915,06
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2002	108.800,00
Periodificació despeses financeres 2003	292.027,00
Beneficis per baixes d'Immobilitzat	600,00

Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2003 (Estalvi) **2.222.136,55**

Font: Comú d'Encamp

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

I. Deute a llarg Termini	
DEUTES A LL/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-20.782.578,24
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI	-188.889,39
Total Llarg termini	-20.971.467,63
II. Deute a curt Termini	
CREDITORS PRESSUPOSTARIS	-856.547,23
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	-973.345,96
DEUTORS PRESSUPOSTARIS	10.245.822,01
DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-139.087,11
PROVISIONS	-495.841,95
DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-18.249.782,67
ALTRES COMPTES NO BANCARIS	172.692,39
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS C/TERMINI	-389,96
TRESORERIA	56.877,35
Total Curt Termini	-10.239.603,13
III. Deutes societats participades	
FUNICAMP 31/12/2003	-13.040.747,18
SERCENSA 31/12/2003	
GASOPAS 31/12/2003	
SAETDE 31/05/2003	
Total Deutes societats participades	-13.040.747,18
Total Endeutament Comú d'Encamp	-44.251.817,94

Font: Comú d'Encamp

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 219.411 €, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 26.1 de la LGFP i l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern. Tanmateix però, l'article 5.3 de l'Ordinació Pressupostària del Comú preveu l'aprovació per la Junta de Govern, d'aquestes transferències de crèdit.
- S'han detectat suplements de crèdit per un import de 173.933 €, que no han estat tramitats a través d'un projecte d'ordinació, tal i com preveu l'article 24.1 de la LGFP i l'article 72.1 de la LFC.
- S'han efectuat ampliacions de crèdits pressupostaris dins del capítol 1, per import de 545.704 €, que, tot i que no han comportat un increment dels crèdits disponibles dins aquest capítol, ja que han estat finançades amb disminució d'altres crèdits, no s'ajusten a cap de les modalitats de modificació pressupostària previstes per la LGFP o per la LFC.
- El Comú recull en el capítol 4 de la liquidació d'ingressos, l'import de la transferència rebuda del Govern en concepte de la part de l'impost sobre transmissions patrimonials que aquest ha recaptat per compte del primer, que ascendeix a 1.077.229 €, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver recollit en el capítol 2.

Als comptes anuals

- Els "Béns destinats a l'ús general" són objecte d'una provisió per reparació i manteniment a raó d'un 10% anyal, tot i que aquesta provisió no se sustenta en càlculs tècnics. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es revisi la provisió corresponent.
- L'estat de Romanent de Tresoreria formulat no inclou cap quantitat en concepte de romanent afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per l'import de 1.600.616 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions.

En relació amb l'endeutament

- En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.
- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 8.084.614 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El Comú supera l'import màxim d'endeutament total i l'import màxim d'endeutament a curt termini establert en els articles 47.1 i 47.3 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 10 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2003, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del TITOL III, Capítol III. Endeutament, i del TITOL V, Pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

	Comú d'Encamp	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2002	17.914.330	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	77.561	
Total Base de càlcul	17.836.769	
Endeutament	52.336.432	
% sobre base de càlcul	293,41%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.918.341	
% sobre base de càlcul	16,36%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	16.949.985	
% sobre base de càlcul	95,02%	Màxim 40%

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'adjudicació directa dels treballs de pavimentació de l'aparcament del Bullidor per un import de 288.000 €, sense cap informe que justifiqui la utilització d'aquesta modalitat de contractació.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament

tinguin caràcter acumulatiu, falta del termini d'execució en l'edicta d'adjudicació, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta de qualificació de les obres un cop acabades, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

A més de les que es desprenen directament de les observacions formulades dins el present informe, ja sigui per resoldre els fets detectats o per evitar que es reproduïxin en el futur, es formulen les següents recomanacions:

- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendents de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada.
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

Que provenen de l'informe encarregat pel propi comú

Es reproduïxen a continuació aquelles observacions evidenciades en l'informe d'auditoria elaborat a petició del propi Comú i tramès al Tribunal de Comptes, que no han comportat cap comentari complementari per part d'aquest:

- El 26 de juliol de 2001, el Comú va realitzar una subhasta per la cessió pública del domini útil de dues parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, adjudicant-se per un import total de 14,655 milions d'euros, del qual es va cobrar un 50% en el mateix acte, quedant 7,332 milions d'euros (inclosos a "Deutors") a cobrar 3 mesos després. El Comú, en vista de les accions judicials enteses per un licitant que demanava l'anul·lació de l'adjudicació de les dues parcel·les i l'adjudicació per a ell mateix d'una d'elles, va suspendre provisionalment fins a la resolució de la impugnació, el termini de 3 mesos per fer efectiu l'import restant. Segons sentència del Tribunal Superior de Justícia del 19 de desembre de 2003, queden desestimades les pretensions del licitant i es confirma l'acte administratiu d'adjudicació que havia realitzat el Comú. El 14 de gener de 2004, el Comú ha ingressat l'import pendent de 7,332 milions d'euros que provenen de l'esmentada subhasta.

- L'Honorable Comú d'Encamp té una participació del 100% del capital social de la societat "Funitel d'Encamp, SA" (FUNICAMP), participació que es troba valorada en 6.900.000 €, equivalent a la totalitat del capital subscrit. Al 31 de desembre de 2003, el Balanç de Situació no auditat de la societat participada reflecteix un valor teòric comptable de 5.589.560,26 euros, conseqüència dels resultats negatius acumulats. El Comú no ha realitzat la correcció valorativa adient de dita inversió, consistent en una provisió per depreciació per un import de 1.310.439,74 euros que disminuiria en aquesta xifra l'estalvi de l'exercici 2003, ja que és la seva intenció restablir l'import dels

recursos propis originals mitjançant la concessió durant l'exercici 2004 de subvencions per a cobrir els dèficits d'explotació existents.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades als exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2003, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2003 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2003 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2004 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2003.

- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), no es disposa d'una normativa per escrit sobre els criteris d'activació del mateix. Es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- L'article 12 de la LGFP senyala, a l'apartat c) del punt 2, que el pressupost general ha d'incloure les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general. L'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2003 no fa referència a les societats en les quals la participació per part del Comú és majoritària: FUNICAMP S.A., SERCENSA i GASOPAS. Es recomana incloure els programes d'actuació d'aquestes societats en les ordinacions pressupostàries.

- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.

- El punt 2 b) de l'article 85 de la LFC estableix que l'exercici de la funció interventora compren "La intervenció formal i material del pagament". Es recomana que els pagaments materials s'adeqüin a allò establert en la LFC.

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària (per tipus de contractació: concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la revisió d'aquest registre.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

Entitats públiques comunals

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

INFORME D' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

Als Accionistes de
SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Senyors,

1. Hem auditat els Estats Financers de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA, (en endavant SERCENSA) que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2003 i el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent al període comprès entre el dia 1 de gener i el 31 de desembre de 2003. La preparació i contingut dels comptes auditats és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El nostre treball ha estat realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa i documental de les operacions efectuades per la societat.
2. El Consell d'Administració de la Societat presenta, a efectes comparatius, a més dels imports de l'exercici 2003, els corresponents a l'exercici anterior de cada partida del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats Financers de l'exercici 2003. El 14 de febrer de 2003 la firma SERAUDIT, SL va emetre informe d'auditoria dels Estats Financers de l'exercici 2002, en el qual es va expressar una opinió favorable.
3. Donat que aquesta és la primera auditoria que efectuem sobre els estats financers de la societat l'abast del nostre treball no ha inclòs la revisió del tancament comptable al 31 de desembre del 2002, ni l'assistència als inventaris de les existències efectuats per la societat a l'esmentada data. En conseqüència no ens és possible opinar sobre l'adequat tall d'operacions al tancament de l'esmentat exercici.

4. D'acord amb la clàusula dotzena del "Quadern de Clàusules de la Distribució d'Energia Elèctrica al Pas de la Casa a càrrec de Serveis Comunal d'Encamp, SA" del 23 de març del 1989: "totes les inversions efectuades, sigui per ampliació, extensió o millora de la xarxa i les seves instal·lacions, o per adquisició de materials o béns revertiran directament a la propietat de l'Honorable Comú d'Encamp amb la consideració de béns posats a disposició, (...). Les inversions efectuades, en ésser considerades producte de patrimoni comunal, no passaran a l'actiu del balanç de la societat sinó que, imputades directament sobre el compte de resultats, disminuiran els beneficis".

Malgrat l'esmentat anteriorment, la societat presenta en el capítol d'immobilitzat dels seus estats financers, actius per un valor net comptable de 156.321,41 euros i que per tant, no han estat traspassats al compte de resultats tal com especifica el clausulat del Quadern.

5. Durant els exercicis anteriors, la societat enregistra els dipòsits i fiances com un ingrés de funcionament en el compte de pèrdues i guanys. A partir de l'exercici 2003, es comptabilitzen els dipòsits i fiances rebuts com un deute amb tercers en el capítol de creditors a llarg termini. L'import dels dipòsits i fiances corresponents a quantitats rebudes fins al 31 de desembre de 2002 i susceptibles de ser reclamades al tancament de l'exercici auditat, ascendeixen a 185.050,15 euros, els quals s'han comptabilitzat com a despeses d'exercicis anteriors, tal com s'especifica a la nota 17.2 de la memòria.
6. És la nostra opinió, excepte pels efectes de la salvetat indicada en el paràgraf 4 anterior, i d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris, si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada al paràgraf 3 anterior, els estats financers de l'exercici 2003 adjunts, expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat SERCENSA al 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que, excepte pels canvis amb els quals estem d'acord de no comptabilitzar el cànon com una despesa i com un ingrés de l'exercici, sinó en comptes de tercers en el Balanç de Situació, segons es descriu a la nota 2.3. de la memòria, i del canvi de criteri especificat al paràgraf 5 anterior, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG

Andorra la Vella, 10 de març de 2004

Nota 2.3. Comparació de la informació

Durant l'exercici 2003, s'han efectuat els següents canvis de criteris comptables, respecte de l'exercici anterior:

- Durant els exercicis anteriors, la societat enregistrava el cànon a liquidar a FEDA com una partida d'ingrés i de despesa del compte de pèrdues i guanys. A partir de l'exercici 2003, s'ha efectuat un canvi de criteri, enregistrant aquest cànon en comptes de tercers del balanç de situació (veure nota 12), donat que SERCENSA és un agent recaptador d'aquest tribut.
- Durant els exercicis anteriors, la societat enregistrava els dipòsits i fiances com un ingrés de funcionament en el compte de pèrdues i guanys. A partir de l'exercici 2003, es comptabilitzen els dipòsits i fiances rebuts com un deute amb tercers en el capítol de creditors a llarg termini (veure nota 11).
- A efectes de presentació, s'han reclassificat les xifres dels estats financers de l'exercici 2002, per tal que siguin comparables amb les del 2003. Les dades d'aquest exercici es presenten amb agrupacions diferents, per tal d'ésser comparables.

Nota 11. Creditors a llarg termini

Sota aquest epígraf, per un import de 202.335,98 euros, s'enregistren les finances i dipòsits rebuts dels abonats.

	(euros)
Fiances d'abonats en actiu	173.993,39
Fiances d'abonats donats de baixa	7.939,98
Dipòsits, aparells instal·lats	20.402,61
Total	202.335,98

Nota 12. Creditors a curt termini

L'import de 486.840,80 euros d'aquest capítol es compon de les següents partides:

	(euros)
Creditors comercials (nota 12.1)	454.399,60
FEDA	373.943,34
ATECI	22.088,70
PIME	12.047,57
Factures pendents de rebre	45.716,35
Altres	603,64
Altres creditors (nota 12.2)	13.673,03
Altres deutes no comercials (nota 12.3)	18.768,17
M.I. Govern	16.799,17
CASS	1.969,00
Total	486.840,80

Nota 17.2. Despeses d'exercicis anteriors

Com a Despeses d'exercicis anteriors es troba l'import facturat erròniament al client Multi-Inversions, SA durant els exercicis 2000 a 2002, tant pel que fa al consum d'energia, 125.803,70 euros, com el cànon repercutit, 12.580,38 euros.

La partida de 185.050,15 euros correspon a les fiances i dipòsits rebuts dels abonats durant els exercicis anteriors i que en el seu moment es van comptabilitzar com a ingressos. Durant l'exercici 2003 s'han comptabilitzat a l'actiu dels estats financers com un deute a llarg termini (veure nota 11).

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2003

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
IMMOBILITZAT	156.321,41	171.503,44
Immobilitzacions immaterials	387,42	-
Aplicacions informàtiques	422,75	-
Amortitzacions	(35,33)	-
Immobilitzacions materials	155.933,99	171.503,44
Construccions	163.526,01	163.526,01
Instal·lacions tècniques	24.688,79	24.107,51
Utilitatge	12.332,24	12.332,24
Mobiliari	19.935,15	16.925,76
Equips per a processos d'informació	55.053,15	54.539,15
Elements de transport	7.963,41	7.963,41
Amortitzacions	(127.564,76)	(107.890,64)
ACTIU CIRCULANT	1.574.098,96	1.499.631,20
Existències	27.517,81	24.770,44
Deutors	505.739,30	574.150,45
Inversions financeres temporals	300.000,00	297.000,00
Tresoreria	740.841,85	603.710,31
TOTAL ACTIU	1.730.420,37	1.671.134,64

PASSIU	2003	2002
FONS PROPIS	1.041.243,59	1.180.681,16
Capital	90.151,82	90.151,82
Reserves	625.636,31	565.034,36
Pèrdues i guanys	325.455,46	735.994,98
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	-	(210.500,00)
CREDITORS A LLARG TERMINI	202.335,98	-
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	202.335,98	-
CREDITORS A CURT TERMINI	486.840,80	490.453,48
Creditors comercials	454.399,60	472.812,29
Altres creditors	13.673,03	-
Altres deutes no comercials	18.768,17	17.641,19
TOTAL PASSIU	1.730.420,37	1.671.134,64

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SERCENSA. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

Concepte	2003	2002
Vendes	3.683.339,51	3.995.295,34
Vendes	3.533.611,97	3.102.785,46
Prestacions de serveis	149.727,54	585.723,93
Cànon repercutit	-	306.785,95
Cost de les vendes	2.809.303,05	3.022.673,40
Compra d'energia	2.717.706,03	2.374.999,92
Altres aprovisionaments	10.043,91	15.919,70
Treballs realitzats per altres empreses	84.300,51	327.046,98
Variació d'existències	(2.747,40)	(2.079,47)
Cànon suportat	-	306.786,27
Marge d'explotació	874.036,46	972.621,94
Altres despeses d'explotació	252.924,86	237.251,68
Despeses de personal	77.795,15	68.381,06
Serveis exteriors	66.998,63	106.226,73
Tributs	799,70	773,30
Dotació amortitzacions	19.709,46	16.582,26
Despeses de gestió	13.673,03	-
Inversions Hble. Comú d'Encamp	73.948,89	45.288,33
Resultat d'explotació	621.111,60	735.370,26
Resultat financer	15.369,37	21.328,63
Ingressos financers	15.370,88	21.330,35
Despeses financeres	(1,51)	(1,72)
Resultat extraordinari	(311.025,51)	(20.703,91)
Ingressos extraordinaris	12.588,89	572,49
Despeses extraordinàries	(323.614,40)	(21.276,40)
Resultat període	325.455,46	735.994,98

GASOPAS, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de GASOPAS, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

Als Senyors Accionistes de
GASOPAS, SA:

Senyors,

1. Hem auditat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys de GASOPAS, SA al 31 de desembre de 2003. La preparació i contingut dels comptes auditats són responsabilitat de la societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats comptables en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El nostre treball s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment admeses, que inclouen l'anàlisi, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa i documental de les operacions efectuades per la societat, dels comptes anyals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades.
2. La nostra opinió es refereix a l'exercici 2003. Amb data 24 de febrer de 2003 vam emetre un dictamen sobre els comptes de l'exercici 2002 amb una salvetat en relació a les contingències financeres de difícil quantificació que podria ocasionar el vessament de gasoil produït a la gasolinera durant el mes de juny de 1998.
3. Els serveis jurídics de GASOPAS, SA informen que, amb motiu del sinistre abans esmentat, s'ha obert la causa DP-345-2/98 a la Batllia d'Andorra per un presumpte delictes de pol·lució i de danys per imprudència. La responsabilitat civil d'aquest expedient, que es troba en fase de diligències prèvies sense haver-se iniciat la instrucció, es pot fixar aproximadament en menys de 12.024 euros.
4. És la nostra opinió que, a excepció del que es pogués derivar de la contingència expressada al paràgraf anterior, el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys de GASOPAS, SA al 31 de desembre de 2003, expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les operacions de l'exercici anyal acabat en aquesta data, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG

Andorra la Vella, 10 de febrer de 2004

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
IMMOBILITZAT MATERIAL	996.342,83	1.057.024,04
Terreny	420.708,47	420.708,47
Edificis i construccions	1.631.023,98	1.621.875,08
Maquinària, instal·lacions i utillatge	325.559,74	325.559,74
Mobiliari i equip. oficina	37.845,75	37.845,75
Amortització acumulada	(1.418.861,56)	(1.348.965,00)
Immobilitzat material en curs	66,45	-
IMMOBILITZAT FINANCER	60,10	60,10
REALITZABLE	812.760,59	1.074.793,57
Existències	264.820,15	376.866,15
Clients	1.231,02	2.975,17
Efectes a cobrar	10.597,80	9.448,60
Altres comptes a cobrar	2.782,15	2.973,65
Imposicions a termini	533.329,47	682.530,00
DISPONIBLE	1.133.234,14	1.163.891,33
Caixa	5.536,80	5.494,30
Bancs	1.127.697,34	1.158.397,03
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ	11.461,80	11.000,99
Despeses avançades	5.877,66	5.618,25
Cobraments diferits	5.584,14	5.382,74
TOTAL ACTIU	2.953.859,46	3.306.770,03

PASSIU	2003	2002
RECURSOS PROPIS	2.224.263,15	2.435.072,36
Capital social	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserva estatutària	126.210,00	126.210,00
Reserva voluntària	30.050,61	30.050,61
Romanent	260.711,75	429.389,08
Resultat Exercici	816.843,18	858.975,06
Dividends a Compte	(252.420,00)	(252.420,00)
Retribució Consell Adm.	(19.232,39)	(19.232,39)
EXIGIBLE	729.596,31	871.697,67
Proveïdors	206.531,35	341.089,32
Creditors	23.946,80	11.332,60
Entitats públiques	482.122,15	512.389,71
Pagaments diferits	16.996,01	6.886,04
TOTAL PASSIU	2.953.859,46	3.306.770,03

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

Concepte	2003	2002
VENDES NETES	15.640.249,57	15.334.424,63
Vendes brutes	15.653.037,65	15.345.557,22
Descomptes	(12.788,08)	(11.132,59)
COST DE LES VENDES	14.150.404,07	13.817.508,65
Existència inicial	376.866,15	259.176,46
Compres	6.347.970,67	6.351.810,21
Impost consum	7.690.387,40	7.583.388,13
Existència final	(264.820,15)	(376.866,15)
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.489.845,50	1.516.915,98
DESPESES FIXES	693.107,31	691.785,63
Personal	508.062,68	471.569,18
Lloguers i cànon	25.795,03	25.282,14
Tributs	1.554,24	1.507,21
Reparació i conservació	36.771,83	71.248,63
Subministraments i comunicacions	18.849,45	17.004,29
Assegurances	6.282,59	5.069,49
Material d'oficina i neteja	10.216,14	11.355,97
Serveis externs i diversos	15.678,79	19.641,16
Dotació amortització	69.896,56	69.107,56
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	796.738,19	825.130,35
ALTRES INGRESSOS I DESPESES	20.104,99	33.844,71
Ingressos financers	21.659,42	38.753,84
Despeses financeres	(1.554,43)	(4.909,13)
RESULTAT DE L'EXERCICI	816.843,18	858.975,06

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Senyors,

- 1 – Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2003, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2002 i el 31 de maig de 2003, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per la salvetat esmentada en el paràgraf 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2 – Degut a que és el primer any d'activitat de la Societat, no es presenten xifres comparatives amb el període anterior.
- 3 – La Societat no va realitzar recomptes físics de les existències de recanvis i utilitatges que es trobaven en les seves instal·lacions ni a l'inici ni al final del període auditat.

Arran de la nostra intervenció s'ha procedit a realitzar un recompte físic, per part del personal de la Societat i sense la nostra assistència, retrocedint les entrades i sortides de material fins a la data de tancament.

En conseqüència, no hem disposat de la informació necessària per tal de valorar els saldos inicial i final d'existències ni el seu efecte sobre el resultat del període.

- 4 – L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu en 1.047 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 671 milers d'euros en el període auditat).

La continuïtat en l'exploració de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 5 – En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut assistir als recomptes físics d'existències i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els estats financers adjunts de l'exercici 2002/2003 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2003, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2002 i el 31 de maig de 2003 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats.

Barcelona, a 23 d'octubre de 2003

OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). A 31 DE MAIG DE 2003
(Imports en euros)

ACTIU	31.05.2003
IMMOBILITZAT	19.584.949,86
Despeses d'establiment	537.006,50
Despeses de constitució	537.006,50
Immobilitzat material	19.047.943,36
Instal·lacions tècniques i maquinària	23.020.183,58
Amortització	(3.972.240,22)
ACTIU CIRCULANT	199.376,21
Existències	130.872,62
Tresoreria	30.449,50
Ajustaments per periodificació	38.054,09
TOTAL ACTIU	19.784.326,07

PASSIU	31.05.2003
FONS PROPIS	5.306.851,09
Capital Social	6.900.000,00
Aportacions dels accionistes a compensar	10.540,65
Resultat del 01.06.02 al 31.05.03	(1.603.689,56)
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	190.329,21
Cost de "Gran Vista"	190.329,21
CREDITORS A LLARG TERMINI	13.040.747,18
Entitats de crèdit	13.040.747,18
CREDITORS A CURT TERMINI	1.246.398,59
Entitats de crèdit	555.350,59
Interessos meritats i no pagats	496.030,97
Comú -S.A.E.T.D.E.	195.017,03
TOTAL PASSIU	19.784.326,07

COMPTES DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.).
DEL PERÍODE 01.06.02 A 31.05.03.
(Imports en euros)

	DEURE		HAYER
DESPESES	2.371.235,87	INGRESSOS	767.546,31
Aprovisionaments	95.360,91	Import net de la xifra de negocis	764.135,53
Consum de mercaderies	95.360,91	Vendes	764.135,53
Despeses de personal	373.345,38		
Sous, salaris i assimilats	296.613,18		
Càrregues socials	80.732,20		
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	932.425,38		
Serveis exteriors	465.353,38		
		PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.102.359,52
Despeses financeres	501.402,66	Altres interessos	55,58
		RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	501.347,08
		PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.603.706,60
Despeses extraordinàries	3.338,16	Ingressos extraordinaris	3.355,20
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	17,04		
		RESULTAT (PÈRDUES)	1.603.689,56

Al·legacions

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

El Comú d'Encamp no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap observació complementària.