

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ESCALDES-  
ENGORDANY CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001

Andorra la Vella, maig del 2003

# **Índex**

Abreviacions

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions i recomanacions

Entitats participades

Al·legacions

Observacions complementàries

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

EUR: Euros

# **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

**Liquidació del pressupost. Exercici 2001**

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM).**  
 (Imports en pessetes)

	CAPÍTOL	IMPORT	RECONDUCCIÓ	AMPLIACIONS	SUPLEMENTS I	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		TOTAL	REALITZAT	REALITZAT	% REALITZAT
		PRESSUPOSTAT	PRESSUPOST 00	2.001	CRÈD. EXTRA. 01	AUGMENT	DISMINUCIÓ	PRESSUPOST		EUR 2001	
	<b>DESPESES</b>										
1	Despeses de personal	846.960.885		10.379.875		7.156.813	(6.756.813)	857.740.760	805.930.350	4.843.738,96	93,96%
2	Consum de béns corrents	616.495.493			59.642.750	21.057.682	(33.703.282)	663.492.643	555.268.574	3.337.231,34	83,69%
3	Despeses financeres	444.960.059		15.000.000		12.245.600	-	472.205.659	471.553.938	2.834.096,25	99,86%
4	Transferències corrents	75.150.000				88.564	(88.564)	75.150.000	71.668.925	430.738,91	95,37%
6	Inversions reals	1.112.922.136	440.248.086		53.677.407	194.410.351	(194.410.351)	1.606.847.629	853.639.973	5.130.479,57	53,13%
8	Actius financers	400.000				-	-	400.000	400.000	2.404,05	100,00%
9	Passius financers	279.566.467		28.820.000		-	-	308.386.467	295.241.453	1.774.436,87	95,74%
	<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>3.376.455.040</b>	<b>440.248.086</b>	<b>54.199.875</b>	<b>113.320.157</b>	<b>234.959.010</b>	<b>(234.959.010)</b>	<b>3.984.223.158</b>	<b>3.053.703.213</b>	<b>18.353.125,94</b>	<b>76,64%</b>
	<b>INGRESSOS</b>										
1	Impostos directes	351.048.000						351.048.000	355.003.085	2.133.611,51	101,13%
2	Impostos indirectes	175.000.000						175.000.000	236.233.879	1.419.794,21	134,99%
3	Taxes i altres ingressos	753.540.024			3.413.350			756.953.374	783.845.207	4.711.004,57	103,55%
4	Transferències corrents	183.367.059						183.367.059	187.124.772	1.124.642,53	102,05%
5	Ingressos patrimonials	75.778.000						75.778.000	77.644.553	466.653,16	102,46%
6	Alienació d'inversions reals	-						-	-	-	-
7	Transferències de capital	1.044.913.332						1.044.913.332	1.026.694.947	6.170.560,91	98,26%
8	Actius financers	35.000.024						35.000.024	15.600.000	93.757,89	44,57%
9	Passius financers	1.200.012						1.200.012	1.068.613	6.422,49	89,05%
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>2.619.846.451</b>			<b>3.413.350</b>			<b>2.623.259.801</b>	<b>2.683.215.056</b>	<b>16.126.447,27</b>	<b>102,29%</b>
	<b>DÈFICIT</b>	<b>(756.608.589)</b>	<b>(440.248.086)</b>	<b>(54.199.875)</b>	<b>(109.906.807)</b>	<b>234.959.010</b>	<b>(234.959.010)</b>	<b>(1.360.963.357)</b>	<b>(370.488.157)</b>	<b>(2.226.678,67)</b>	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Nota: La columna "REALITZAT EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

## Comptes Anuals. Exercici 2001.

**BALANÇ. EXERCICI 2001.**  
(Imports en pessetes)

COMPTES	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>14.230.085.166</b>	<b>13.625.413.709</b>	<b>85.524.534,31</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>3.373.982.262</b>	<b>3.156.154.261</b>	<b>20.278.041,79</b>
200	Terrenys i béns naturals	562.952.250	562.952.250	3.383.411,16
201	Infraestructures i altres béns dest. a l'ús gral.	2.811.030.012	2.593.202.011	16.894.630,63
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>182.837.418</b>	<b>82.520.959</b>	<b>1.098.875,01</b>
210	Estudis i projectes	191.859.826	80.910.005	1.153.100,78
215	Aplicacions informàtiques	6.837.603	3.756.490	41.094,82
281	Amortització acumulada d'Immobilitzat Immaterial	(15.860.011)	(2.145.536)	(95.320,59)
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>9.525.062.653</b>	<b>7.164.051.686</b>	<b>57.246.779,49</b>
220	Terrenys i béns naturals	1.359.876.637	1.359.876.637	8.173.023,19
221	Construccions	6.387.271.944	4.113.962.436	38.388.277,52
222	Xarxes	734.158.632	733.850.190	4.412.382,24
223	Maquinària, instal·lacions i equips	618.714.039	581.623.368	3.718.546,27
226	Mobiliari	135.210.641	126.584.285	812.632,32
227	Equips per a processaments d'informació	51.436.428	41.280.161	309.139,16
228	Elements de transport	147.377.364	123.350.970	885.755,80
229	Altres immobilitzat material	91.016.968	83.523.639	547.022,99
	<b>Amortitzacions acumulades</b>	<b>(2.515.325.680)</b>	<b>(2.295.431.369)</b>	<b>(15.117.411,80)</b>
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(2.515.325.680)	(2.295.431.369)	(15.117.411,80)
	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>359.920.318</b>	<b>2.198.909.977</b>	<b>2.163.164,68</b>
232	Obres en curs	359.920.318	2.198.909.977	2.163.164,68
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>3.303.608.195</b>	<b>3.319.208.195</b>	<b>19.855.085,13</b>
250	Inversions financeres en capital o en fons patrim.	3.303.608.195	3.319.208.195	19.855.085,13
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>164.432.639</b>	<b>96.559.007</b>	<b>988.260,06</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>151.562.984</b>	<b>70.226.654</b>	<b>910.911,88</b>
430	Deutors per drets reconeguts.Pressup. corrent	114.724.466	39.882.713	689.507,93
431	Deutors per drets reconeguts.Pressup. Tancat	62.393.849	45.271.144	374.994,58
433	Drets anul·lats del pressupost corrent	(9.662.555)	-	(58.073,13)
434	Drets anul·lats de pressupostos tancats	(4.418.314)	-	(26.554,60)
437	Devolució d'ingressos	6.805.060	-	40.899,23
441	Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
449	Altres deutors no pressupostaris	40.076	4.000	240,86
490	Provisions per a insolvències	(18.319.598)	(14.931.203)	(110.103,00)
555	Ingressos pendents d'aplicació	-	-	-
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>1.000.000</b>	<b>600.000</b>	<b>6.010,12</b>
566	Dipòsits constituïts a curt termini	1.000.000	600.000	6.010,12
	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>3.239.105</b>	<b>17.808.226</b>	<b>19.467,41</b>
570	Caixa	3.025.785	1.264.895	18.185,33
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	213.320	16.543.331	1.282,08
578	Formalització tresoreria	-	-	-
579	Formalització	-	-	-
	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>8.630.550</b>	<b>7.924.127</b>	<b>51.870,65</b>
480	Despeses anticipades	8.630.550	7.924.127	51.870,65
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>14.394.517.805</b>	<b>13.721.972.716</b>	<b>86.512.794,38</b>

COMPTES	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>2.884.988.556</b>	<b>(1.590.808.893)</b>	<b>17.339.130,43</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	-	-	-
100	Patrimoni	-	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>(1.590.808.893)</b>	<b>(1.531.312.658)</b>	<b>(9.560.954,00)</b>
121	Resultats negatius exercicis anteriors	(1.590.808.893)	(1.531.312.658)	(9.560.954,00)
	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>4.475.797.449</b>	<b>(59.496.235)</b>	<b>26.900.084,44</b>
129	Resultat exercici	4.475.797.449	(59.496.235)	26.900.084,44
	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>3.084.902.812</b>	<b>7.031.262.796</b>	<b>18.540.639,31</b>
130	Subvencions de capital del sector públic	211.956.683	3.854.251.076	1.273.885,32
131	Subvencions de capital altres sectors	2.872.946.129	3.177.011.720	17.266.753,99
	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>6.581.091.556</b>	<b>6.943.416.465</b>	<b>39.553.156,85</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>6.581.091.556</b>	<b>6.943.416.465</b>	<b>39.553.156,85</b>
170	Deutes a ll/t per préstecs rebuts	6.580.979.908	6.939.906.016	39.552.485,83
180	Fiances rebudes a llarg termini	111.648	-	671,02
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	-	3.510.449	-
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.843.534.881</b>	<b>1.338.102.348</b>	<b>11.079.867,78</b>
	<b>II. Deutes amb Entitats de crèdit</b>	<b>1.364.929.598</b>	<b>854.300.946</b>	<b>8.203.392,10</b>
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.354.739.438	839.169.720	8.142.148,01
526	Interessos a c/t de deutes amb entitats de crèdit	10.190.160	15.131.226	61.244,10
	<b>III. Creditors</b>	<b>478.605.283</b>	<b>483.801.402</b>	<b>2.876.475,68</b>
400	Creditors per obligacions rec. Ppost. corrent	353.641.152	314.381.389	2.125.426,13
401	Creditors per oblig. rec. Ppost. tancats	26.381.831	54.867.234	158.558,00
408	Creditors per devolució d'ingressos	140.715	251.455	845,71
419	Altres creditors no pressupostaris	76.321.076	94.317.241	458.698,90
476	Organismes de previsió social, creditors	18.146.385	17.091.400	109.061,97
521	Deutes a curt termini	146.150	2.546.747	878,38
561	Dipòsits rebuts Aparcaments	3.827.974	345.936	23.006,59
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>14.394.517.805</b>	<b>13.721.972.716</b>	<b>86.512.794,38</b>

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Notes:

- La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El balanç no s'ajusta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

COMPTES	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
<b>71</b>	<b>A) Despeses</b>			
	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres con.	-	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions</b>	<b>2.062.579.823</b>	<b>1.778.786.657</b>	<b>12.396.354,40</b>
	a) Despeses de personal	805.930.350	779.977.486	4.843.738,96
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	711.566.052	682.166.439	4.276.598,10
642, 644	a2) Càrregues socials	94.364.298	97.811.047	567.140,85
645	b) Prestacions socials	-	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	233.608.786	167.334.101	1.404.017,08
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	233.608.786	167.334.101	1.404.017,08
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	3.388.395	-	20.364,66
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobra.	3.388.395	-	20.364,66
	e) Altres despeses de gestió	553.039.420	443.266.572	3.323.833,86
62	e1) Serveis exteriors	552.831.120	443.042.672	3.322.581,95
63	e2) Tributs	208.300	223.900	1.251,91
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	466.612.872	386.043.644	2.804.399,84
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	466.612.872	386.043.644	2.804.399,84
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	2.164.854	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>71.668.925</b>	<b>70.358.760</b>	<b>430.738,91</b>
650	a) Transferències corrents	71.668.925	70.358.760	430.738,91
651	b) Subvencions corrents	-	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>5.941.045</b>	<b>41.286.223</b>	<b>35.706,40</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	7.975.327	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.522.731	25.978.316	9.151,80
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.418.314	7.332.580	26.554,60
	<b>Total Deure</b>	<b>2.140.189.793</b>	<b>1.890.431.640</b>	<b>12.862.799,71</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>	<b>4.475.797.449</b>		<b>26.900.084,44</b>



COMPTES	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>B) Ingressos</b>			
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>419.538.703</b>	<b>391.112.319</b>	<b>2.521.478,39</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	4.779.333	4.032.256	28.724,37
705,741,742	b) Prestacions de serveis	414.759.370	387.080.063	2.492.754,02
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats</b>	-	-	-
	i en curs de fabricació			
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>879.019.593</b>	<b>713.928.383</b>	<b>5.283.014,15</b>
	a) Ingressos tributaris	879.019.593	713.928.383	5.283.014,15
720	a1) Impostos estatals	-	-	-
725	a2) Impostos locals	355.001.005	334.266.972	2.133.599,01
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	236.225.959	150.984.590	1.419.746,61
732	a4) Impostos especials	-	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions 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	287.792.629	228.676.821	1.729.668,54
743	a10) Taxes fiscals	-	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>154.279.168</b>	<b>180.352.775</b>	<b>927.236,47</b>
773	a) Reinteguments	-	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	152.123.312	178.762.255	914.279,52
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	152.123.312	178.762.255	914.279,52
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.152.680	1.590.519	12.937,87
763,765,769	f1) Altres interessos	1.455.180	1.125.519	8.745,81
766	f2) Beneficis per inversions financeres	697.500	465.000	4.192,06
768	g) Diferències positives de canvi	3.176	1	19,09
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>4.943.182.328</b>	<b>225.213.763</b>	<b>29.709.124,13</b>
750	a) Transferències corrents	187.124.772	225.213.763	1.124.642,53
751	b) Subvencions corrents	-	-	-
755	c) Transferències de capital	4.756.057.556	-	28.584.481,60
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>219.967.450</b>	<b>320.328.165</b>	<b>1.322.031,00</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	25.945.256	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	216.997.375	293.362.968	1.304.180,49
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	302.000	70.004	1.815,06
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.668.075	949.937	16.035,45
	Total Haver	6.615.987.242	1.830.935.405	39.762.884,15
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		59.496.235	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.**  
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	2001 EUR	FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	2001 EUR
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>				<b>1. Recursos procedents de les operacions</b>			
a) Reducció d'existències	-	-	-	a) Vendes	419.538.703	391.112.319	2.521.478,39
b) Aprovisionaments	-	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
c) Serveis exteriors	552.831.120	443.042.672	3.322.581,95	c) Impostos directes i cotitzacions socials	591.226.964	485.251.562	3.553.345,62
d) Tributs	208.300	223.900	1.251,91	d) Impostos indirectes	-	-	-
e) Despeses de personal	805.930.350	779.977.486	4.843.738,96	e) Taxes, preus públics i contribucions	287.792.629	228.676.821	1.729.668,54
f) Prestacions socials especials	-	-	-	f) Transferències i subvencions	1.001.863.036	225.213.763	6.021.318,12
g) Transferències i subvencions	71.668.925	70.358.760	430.738,91	g) Ingressos financers	2.155.856	1.590.520	12.956,96
h) Despeses financeres	466.612.872	386.043.644	2.804.399,84	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos exce.	155.093.387	184.823.345	932.130,03
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.941.045	33.310.896	35.706,40	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	-	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>			
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	211.956.683	1.026.703.265	1.273.885,32
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>				<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-	-
a) Destinats a l'ús general	217.828.001	148.451.406	1.309.172,65	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	114.030.934	82.520.959	685.339,72	a) En adscripció	-	-	-
c) Immobilitzacions materials	522.021.308	868.080.810	3.137.411,25	b) En cessió	-	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	-	c) Altres cessions d'ens matrius	-	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>				a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-	-
a) En adscripció	-	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-	-
b) En cessió	-	-	-	c) Altres conceptes	-	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>			
a) Emprèstits i altres passius	-	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-	-
c) Altres conceptes	-	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	44.374.267	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	-	d) Immobilitzacions financeres	15.600.000	9.700.000	93.757,89
				<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>2.757.072.855</b>	<b>2.812.010.533</b>	<b>16.570.341,59</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>2.685.227.258</b>	<b>2.597.445.862</b>	<b>16.138.540,85</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>	<b>71.845.597</b>	<b>214.564.671</b>	<b>431.800,73</b>
(Augment del capital circulant)				(Disminució del capital circulant)			

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	-	-	-	-	-	-
a) Pressupostaris	84.684.649	-	-	14.356.371	508.964,99	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	-	-	-	-	-	-
a) Pressupostaris	-	10.663.620	-	19.538.656	-	64.089,65
b) No pressupostaris	17.996.165	-	-	-	108.159,13	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>400.000</b>	-	<b>600.000</b>	-	<b>2.404,05</b>	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes c/term</b>	-	<b>148.303.743</b>	-	<b>169.244.407</b>	-	<b>891.323,45</b>
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>2.096.350</b>	-	<b>1.267.410</b>	-	<b>12.599,32</b>
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>14.569.121</b>	-	<b>16.886.328</b>	-	<b>87.562,18</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>706.423</b>	-	<b>6.128.502</b>	-	<b>4.245,69</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>103.787.237</b>	<b>175.632.834</b>	<b>6.728.502</b>	<b>221.293.172</b>	<b>623.773,86</b>	<b>1.055.574,59</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	-	<b>71.845.597</b>	-	<b>214.564.670</b>		<b>431.800,73</b>

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR 2001	
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament		<b>151.562.984</b>		<b>910.911,88</b>
(+) del pressupost corrent	111.866.971		672.334,04	
(+) de pressupostos tancats	57.975.535		348.439,98	
(+) d'operacions no pressupostàries	40.076		240,86	
(-) de cobrament dubtós	(18.319.598)		(110.103,00)	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
<b>2 (-)</b> Obligacions pendents de pagament		<b>(1.843.534.881)</b>		<b>(11.079.867,78)</b>
(+) del pressupost corrent	371.928.252		2.235.333,81	
(+) de pressupostos tancats	26.381.831		158.558,00	
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	1.445.224.798		8.685.975,97	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
<b>3(+)</b> Fons líquids		<b>3.239.105</b>		<b>19.467,41</b>
<b>4. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>5. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>(1.688.732.792)</b>		<b>(10.149.488,49)</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>(1.688.732.792)</b>		<b>(10.149.488,49)</b>

(1) Inclou disposicions de comptes de crèdit i préstecs bancaris amb venciment a curt termini per un import global de 1.364.929.598 pessetes.

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Notes:

- La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2001.**  
**(Imports en pessetes)**

	<b>Exercici 2001</b>	<b>Exercici 2000</b>	<b>EUR 2001</b>
<b>Resultat de l'exercici - beneficis / pèrdues</b>	<b>4.475.797.449</b>	<b>(59.496.235)</b>	<b>26.900.084,44</b>
(+) Dotacions per amortitzacions	233.608.786	167.334.101	1.404.017,08
(-) Subvencions traspasades a resultats	(4.158.316.667)	(293.362.968)	(24.991.986,51)
(+) Dotacions provisions del circulat	3.388.395	2.164.854	20.364,66
(-) Resultats positius per vendes o baixes d'immobilitzat	-	(20.904.107)	-
(+) Resultats negatius per vendes o baixes d'immobilitzat	-	7.975.327	-
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>554.477.963</b>	<b>(196.289.028)</b>	<b>3.332.479,67</b>

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

## Observacions i recomanacions

- En la liquidació pressupostària de l'exercici 2001, el Comú ha considerat com inversió realitzada una estimació corresponent a una compensació econòmica en relació a l'obra denominada "Clot d'Emprivat". L'import d'aquesta estimació, per 134.480.000 pessetes es troba inclosa dins el capítol 6, "Inversions reals", a la columna de "Realitzat". No s'hagués hagut de comptabilitzar la fase de liquidació relativa a aquesta estimació donat que la liquidació "té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa" i, en aquest cas, es desconeix l'import definitiu de la inversió. Es recomana que la imputació a la liquidació pressupostària es realitzi únicament quan les fases d'autorització, compromís i liquidació hagin estat efectuades d'acord amb l'establert a la LGFP.

- En el balanç de l'exercici 2001, el Comú ha comptabilitzat com inversió realitzada durant el mateix, com adquisició d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, l'estimació corresponent a una compensació econòmica en relació a l'obra denominada "Clot d'Emprivat". L'import d'aquesta estimació ascendeix a 134.480.000 pessetes. A la data d'aquest informe, encara es trobava pendent de confirmació l'import definitiu a pagar per aquesta compensació econòmica. Atès que al tancament de l'exercici no s'havia formalitzat l'escriptura pública de compensació econòmica, aquest fet econòmic, que encara no s'havia produït, no hauria d'haver estat comptabilitzat en el balanç durant l'any 2001 com una adquisició d'immobilitzat.

- El quadre amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts dels anys 2001 i 2000, incorpora les "Dotacions provisions del circulat", per import de 3.388.395 pessetes, quan aquestes dotacions haurien d'haver quedat recollides dins del quadre de finançament.

- Fins a l'any 2000, aquest inclòs, el Comú comptabilitzava les transferències de capital rebudes del Govern en comptes del subgrup 13 del PGCP i s'anaven traspasant a resultat de conformitat amb l'amortització dels elements adquirits amb aquestes transferències. Atenent una recomanació del Tribunal de Comptes, a partir de l'any 2001 la comptabilització d'aquestes transferències, quan són de l'exercici, es fa d'acord amb allò establert al PGCP, és a dir, reconeixent-les com a ingressos de l'exercici al compte 755.

No obstant, s'han comptabilitzat també a l'exercici, com a transferències de capital realitzades pel Govern, 3.929.170.238 pessetes que havien estat rebudes durant els darrers 10 anys quan, atès que corresponen a ingressos d'exercicis anteriors, tal i com estableix la norma de valoració 17<sup>a</sup> del PGCP, haurien d'haver estat comptabilitzades al compte 779.

- El 10 de març del 2000 es va signar l'escriptura definitiva de delimitació de les finques situades a la partida de Roca Corba. De l'import de les despeses a abonar per cada una de les parts, en concepte de les obres relatives a explicar, obrir, asfaltar i deixar totalment acabada la carretera que dona accés a la urbanització, a 31 de desembre de 2001 quedava pendent de cobrament per part del Comú 24.612.147 pessetes, per una part de les quals, per un import de 10.259.016 pessetes, el Comú va iniciar, durant l'exercici 2002, un procés judicial. No obstant, aquest import no va ser provisionat a 31 de desembre de 2001. Recomanem, en aplicació del principi de prudència, que siguin comptabilitzades les provisions corresponents a aquells deutors dels quals es tingui indicis de la seva incobrabilitat.

- Els "Béns destinats a l'ús general" s'han començat a amortitzar a partir de l'any 2001, a raó del 10% anual. Això ha suposat un canvi de criteri respecte a exercicis anteriors, donat que en anys anteriors aquests béns no s'amortitzaven. D'acord amb la norma de valoració 4ª aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, 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 ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- L'article 33 de la LGFP estableix que: "Per al pagament material, cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva d'un càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat". Es recomana que, per a exercicis futurs, la formalització dels pagaments materials s'adeqüi a allò establert en la LGFP, agrupant, de forma mancomunada, a més d'aquelles signatures de càrrecs polítics que el Comú consideri oportunes, la d'un tècnic del servei d'intervenció.

- 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".

Les úniques referències al Projecte d'Ordinació del pressupost 2001 a la societat en la qual la participació per part del Comú és majoritària, la SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.), són les següents:

"Article primer

Àmbit del pressupost 2001

En el pressupost del Comú per a l'exercici econòmic 2001 s'integren:

- a) El pressupost general del Comú d'Escaldes-Engordany
- b) Les previsions d'actuació de la societat SEMTEE, SA.

.....

Estructura econòmica del pressupost d'ingressos

PTA Euro

.....

54400 lloguer terreny SEMTEE	32.850.000	197.432,48
------------------------------	------------	------------

.....

84000 venda d'accions de la SEMTEE	35.000.000	210.354,24
------------------------------------	------------	------------

....."

.....

Es recomana que els pressupostos futurs incloguin les previsions dels programes d'actuació de les societats participades pel Comú.

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

- 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.

- S'ha detectat una contractació, per import total de 26.124.000 pessetes, per treballs de desplegament de l'Agenda 21 a realitzar entre els anys 2000 a 2003, essent l'import de la fase corresponent al 2001 de 7.776.357 pessetes, que ha estat adjudicada sense concurs públic i sense que hi hagi un informe de la Intervenció que justifiqui aquesta adjudicació directa.

## **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Les recomanacions formulades l'exercici anterior, amb les matisacions degudes, han quedat integrades en el present informe.

## **Entitats participades**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SEMTEE, S.A. tramés al Tribunal de Comptes per part de l'Hble. Comú d'Escaldes-Engordany. Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

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.



# **SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A.**

## ***Informe d'auditoria dels estats financers***

*Als accionistes de la SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.) per encàrrec del consell d'administració:*

- 1. **FISCAUDI Auditores Asociados, S.A.** i en el seu nom n'Alexandre Laplaza Gutiérrez, Censor Jurat de Comptes, hem auditat els estats financers de la **SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.)** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i guanys i el quadre de finançament corresponents a l'exercici anual finalitzat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la societat.*
- 2. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els citats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria acceptades generalment, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de 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.*
- 3. D'acord amb la pràctica habitual, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2001, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als estats financers de l'exercici 2001. Amb data 27 d'abril de 2001 uns altres auditors van emetre un informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2000 en el qual s'expressà una opinió amb incerteses.*
- 4. El procés d'inversió que la **SEMTEE, S.A.** va dur a terme en la construcció del centre termolúdic, va sobrepassar en temps i en import el previst inicialment. D'altra banda, des de l'inici de l'explotació del centre al març de 1994 fins al tancament de l'exercici 1996 l'entitat va acumular resultats negatius que superaven els 1.450 milions de pessetes. Val a dir però, que des de l'any 1997 i successius, la societat ha anat generant beneficis de forma progressiva que contribueixen al restabliment de l'equilibri patrimonial de la societat, tot i que al tancament de l'exercici auditat, els recursos propis encara són inferiors al capital social en 375,14 milions de pessetes. Alhora, en l'exercici auditat s'ha produït un increment del fons de maniobra envers l'exercici anterior de 559,96 milions de pessetes.*

*L'evolució favorable dels resultats positius des de l'exercici 1997, degut a la reducció de les despeses com a conseqüència de la desinversió de part de les instal·lacions complementàries al centre aquàtic feta durant l'exercici 1996, confirmen que aquestes mesures foren suficients per a restablir l'equilibri econòmic-financer, motiu pel qual considerem que la incertesa manifestada als nostres informes d'auditoria dels exercicis 1997, 1998 i 1999, i a l'informe d'auditoria de l'exercici 2000 – emès per uns altres auditors – ha estat favorablement resolta.*

5. *En la nostra opinió, els estats financers de l'exercici 2001 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.)** a 31 de desembre de 2001 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual finalitzat en la data esmentada, i conjuntament amb les notes als estats financers (de la 1 a la 18), contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables acceptats generalment que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.*

**FISCAUDI Auditores Asociados, S.A.**

Alexandre Laplaza Gutiérrez  
Auditor – soci

Andorra la Vella, 18 d'abril de 2002

## Comptes Anuals. Exercici 2001.

### BALANÇ. EXERCICI 2001. (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>3.184.441.293</b>	<b>3.317.499.661</b>	<b>19.138.877,63</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>39.663.017</b>	<b>48.729.234</b>	<b>238.379,53</b>
Estudis i projectes	137.802.112	137.802.112	828.207,37
Despeses de recerca i desenvolupament	15.247.560	15.247.560	91.639,68
Aplicacions informàtiques	97.329.531	100.444.031	584.962,26
Drets d'embranchament	9.600.000	9.600.000	57.697,16
Amortització acumulada	(220.316.186)	(214.364.469)	(1.324.126,95)
<b>Immobilitzat material</b>	<b>3.144.778.276</b>	<b>3.268.770.427</b>	<b>18.900.498,09</b>
Construccions	2.868.928.573	2.876.180.284	17.242.607,99
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.278.435.400	1.219.956.049	7.683.551,50
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	59.077.500	46.956.251	355.062,93
Altres immobilitzat	291.823.706	264.539.510	1.753.895,80
Immobilitzat en curs	32.261.116	20.627.848	193.893,21
Amortització acumulada	(1.385.748.019)	(1.159.489.515)	(8.328.513,33)
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>947.768.347</b>	<b>414.396.005</b>	<b>5.696.202,49</b>
<b>Existències</b>	<b>38.681.236</b>	<b>30.808.046</b>	<b>232.478,91</b>
Comercials	30.209.500	24.456.749	181.562,75
Altres aprovisionaments	8.471.736	6.351.297	50.916,16
<b>Deutors</b>	<b>102.622.962</b>	<b>77.769.220</b>	<b>616.776,42</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	90.654.126	78.463.382	544.842,27
Entitats associades, deutors	13.396.074	3.600.249	80.512,03
Deutors varis	1.037.636	(381.989)	6.236,32
Provisions insolvències	(2.464.874)	(3.912.422)	(14.814,19)
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>543.665.965</b>	<b>155.370.000</b>	<b>3.267.498,26</b>
Dipòsits constituïts a curt termini	370.000	370.000	2.223,74
Imposicions a termini	543.295.965	155.000.000	3.265.274,51
<b>Tresoreria</b>	<b>240.167.805</b>	<b>137.276.075</b>	<b>1.443.437,58</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>22.630.379</b>	<b>13.172.664</b>	<b>136.011,32</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>4.132.209.640</b>	<b>3.731.895.666</b>	<b>24.835.080,11</b>

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
<b>FONS PROPIS</b>	<b>3.824.857.530</b>	<b>3.397.582.789</b>	<b>22.987.856,73</b>
Capital subscrit	4.199.915.412	4.200.000.000	25.242.000,00
Reserves	84.588	-	508,38
Resultats d'exercicis anteriors	(802.417.210)	(1.030.953.223)	(4.822.624,56)
Pèrdues i guanys	427.274.740	228.536.012	2.567.972,91
<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>	<b>75.814.025</b>	<b>84.338.153</b>	<b>455.651,47</b>
Subvencions rebudes	75.814.025	84.338.153	455.651,47
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	74.800.000	74.800.000	449.557,05
Provisió per litigis	74.800.000	74.800.000	449.557,05
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>3.571.740</b>	<b>4.090.150</b>	<b>21.466,59</b>
Altres creditors	3.571.740	4.090.150	21.466,59
Fiances i dipòsits rebuts	3.571.740	4.090.150	21.466,59
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>153.166.345</b>	<b>171.084.574</b>	<b>920.548,27</b>
Deutes amb entitats associades a curt termini	16.984.271	17.899.196	102.077,52
Altres deutes	131.689.132	152.194.869	791.467,62
Deutes per compres i prestacions de serveis	92.148.197	85.660.908	553.821,82
Deutes sobre compres d'immobilitzat	-	36.170.650	-
Altres deutes	15.396.931	11.610.638	92.537,42
Remuneracions pendents de pagament	13.870.653	9.622.601	83.364,30
Administracions públiques	10.273.351	9.130.072	61.744,08
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.492.942</b>	<b>990.509</b>	<b>27.003,13</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.132.209.640</b>	<b>3.731.895.666</b>	<b>24.835.080,11</b>

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

Concepte	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
<b>INGRESSOS</b>	<b>1.777.823.911</b>	<b>1.506.205.507</b>	<b>10.684.936,90</b>
Ingressos nets centre aquàtic	1.674.167.703	1.421.378.594	10.061.950,54
Venda mercaderies	83.600.916	61.245.528	502.451,62
Subvencions aplicades	8.524.128	8.524.128	51.231,04
Altres ingressos d'explotació	11.531.164	15.057.257	69.303,69
<b>DESPESES</b>	<b>(1.358.105.532)</b>	<b>(1.318.997.278)</b>	<b>(8.162.378,64)</b>
Consums	(329.193.250)	(322.100.369)	(1.978.491,28)
Despeses de personal	(465.716.240)	(427.495.669)	(2.799.010,97)
Amortitzacions	(246.176.750)	(216.281.102)	(1.479.552,07)
Provisions per a insolvències dotades	(594.343)	(3.912.422)	(3.572,07)
Provisions per a insolvències represes	2.041.891	-	12.272,01
Serveis exteriors	(310.786.401)	(339.053.316)	(1.867.863,89)
Altres despeses de gestió	(3.315.481)	(5.897.295)	(19.926,44)
Tributs	(4.364.958)	(4.257.105)	(26.233,93)
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>419.718.379</b>	<b>187.208.229</b>	<b>2.522.558,26</b>
Ingressos financers	19.994.926	9.198.088	120.171,93
Despeses financeres	(13.364)	(25.771)	(80,32)
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>19.981.562</b>	<b>9.172.317</b>	<b>120.091,61</b>
Ingressos extraordinaris	5.210.954	40.258.294	31.318,46
Despeses extraordinàries	(17.636.155)	(8.102.827)	(105.995,43)
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI</b>	<b>(12.425.201)</b>	<b>32.155.467</b>	<b>(74.676,96)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - BENEFICI o (PÈRDUA)</b>	<b>427.274.740</b>	<b>228.536.013</b>	<b>2.567.972,91</b>

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

APLICACIONS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001	ORÍGENS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
Adquisició de l'immobilitzat:				Recursos procedents de les			
Immaterial	13.778.228	20.913.965	82.808,82	operacions	678.945.157	407.598.890	4.080.542,58
Material	113.357.948	280.267.318	681.294,99			819.600	
Cancel·lació o traspàs a C/T de deutes a L/T:				Deutes a llarg termini			
Fiances i dipòsits	518.410		3.115,71				
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>127.654.586</b>	<b>301.181.283</b>	<b>767.219,51</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>678.945.157</b>	<b>408.418.490</b>	<b>4.080.542,58</b>
<b>AUGMENT CIRCULANT</b>	<b>551.290.571</b>	<b>107.237.207</b>	<b>3.313.323,06</b>	<b>DISMINUCIÓ CIRCULANT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUMENTS	DISMINUCIONS
Existències	7.873.190			1.394.259	47.318,82	
Deutors	24.853.742		27.610.587		149.374,00	
Creditors	21.420.662			17.308.405	128.740,77	
Inversions financeres temporals	388.295.965		60.000.000		2.333.705,75	
Tresoreria	102.891.730		38.860.962		618.391,75	
Ajustaments per periodificació	5.955.282			531.678	35.791,97	
<b>TOTAL</b>	<b>551.290.571</b>	<b>-</b>	<b>126.471.549</b>	<b>19.234.342</b>	<b>3.313.323,06</b>	
<b>VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>551.290.571</b>		<b>107.237.207</b>		<b>3.313.323,06</b>	

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**CONCILIACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS DE LES OPERACIONS. EXERCICI 2001.**  
**(Imports en pessetes)**

	<b>Exercici 2001</b>	<b>Exercici 2000</b>	<b>EUR 2001</b>
Benefici de l'exercici	427.274.740	228.536.012	2.567.972,91
Amortitzacions de l'exercici	246.176.751	216.281.102	1.479.552,07
Provisió per a riscos i despeses represa	-	(35.500.000)	-
Subvencions traspassades a resultats	(8.524.128)	(8.524.128)	(51.231,04)
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	14.017.793	6.805.904	84.248,63
<b>RECURSOS PROCEDENTS DE LES OPERACIONS</b>	<b>678.945.156</b>	<b>407.598.890</b>	<b>4.080.542,57</b>

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

## **Al·legacions**

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

El Comú d'Escaldes-Engordany no ha presentat al·legacions.

## **Observacions complementàries**

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