

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ENCAMP
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2002

Andorra la Vella, gener del 2004

Índex

Abreviacions	35
Antecedents i marc legal	36
Liquidació pressupostària i comptes anuals	38
Observacions i recomanacions.....	48
Conclusions	50
Entitats participades	51
Al·legacions	59
Observacions complementàries	59

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 2002.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes dels ens següents: **SERCENSA i GASOPAS**.

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 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 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 participades pel Comú, 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 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 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 2002, aprovat en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2001.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp de l'exercici 2002 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, i consta de memòria, liquidació econòmica del pressupost, balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial, estat del romanent de tresoreria, quadre de finançament - que inclou quadre de variació del capital circulant, la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts - liquidació pressupostària de despeses - classificació orgànica i econòmica -, liquidació pressupostària d'ingressos - classificació orgànica i econòmica -, estat de pressupostos de despeses tancats i estat de pressupostos d'ingressos tancats. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria realitzat per encàrrec directe del Comú.

D'altra banda, en data 16 de maig de 2003 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2002 de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2002 d'aquesta societat, que constaven de balanç de situació, 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 2002.

També, en data 16 de maig de 2003 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2002 de **GASOPAS, S.A.**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2002 d'aquesta societat, que constaven de balanç de situació i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2002.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2002

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002

(Imports en euros)

CAPÍTOL	IMPORT PRESSUPOSTAT	RECONDUCCIÓ PRESSUPOST 01	AMPLIACIONS I BAIXES 2002	SUPLEMENTS I CRED. EXTRA 2002	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT	%	SALDO PENDENT
					AUGMENT	DISMINUCIÓ				
DESPESES										
1 Despeses de personal	7.124.814,62	-	240.601,24	-	-	-	7.365.415,86	6.176.778,46	83,86%	1.188.637,40
2 Consums de béns corrents	5.743.423,27	200.796,85	-	670.089,92	164.328,71	144.803,85	6.633.834,90	5.279.868,59	79,59%	1.353.966,31
3 despeses financeres	1.769.487,39	-	-	-	-	-	1.769.487,39	1.724.070,88	97,43%	45.416,51
4 Transferències corrents	2.215.428,10	-	-	-	-	-	2.215.428,10	884.321,25	39,92%	1.331.106,85
6 Inversions reals	8.314.407,96	1.106.167,13	-	2.539.916,60	455.797,12	475.321,98	11.940.966,83	6.486.181,89	54,32%	5.454.784,94
7 Transferències de capital	15.025,30	-	-	-	-	-	15.025,30	-	-	15.025,30
8 Actius financers	28,84	-	-	30.050,60	-	-	30.079,44	30.050,60	-	28,84
9 Passius financers	751.034,40	-	-	-	-	-	751.034,40	751.005,55	100,00%	28,85
Total pressupost de despeses	25.933.649,88	1.306.963,98	240.601,24	3.240.057,12	620.125,83	620.125,83	30.721.272,22	21.332.277,22	69,44%	9.388.995,00
INGRESSOS										
1 Impostos directes	1.077.614,70		-				1.077.614,70	1.096.312,15	101,74%	(18.697,45)
2 Impostos indirectes	12.020,24		-				12.020,24	35.217,00	292,98%	(23.196,76)
3 Taxes i altres ingressos	3.400.582,79		-				3.400.582,79	4.223.476,24	124,20%	(822.893,45)
4 Transferències corrents	1.893.202,55		-				1.893.202,55	2.518.030,18	133,00%	(624.827,63)
5 Ingressos patrimonials	14.761.345,53		-				14.761.345,53	5.120.333,43	34,69%	9.641.012,10
6 Alienació d'inversions reals	7,21		-				7,21	77.561,07		(77.553,86)
7 Transferències de capital	4.507.590,78		-				4.507.590,78	4.843.400,23	107,45%	(335.809,45)
8 Actius financers	281.257,24		4.787.622,34				5.068.879,58	-	-	5.068.879,58
9 Passius financers	28,84		-				28,84	-	-	28,84
Total pressupost d'ingressos	25.933.649,88		4.787.622,34				30.721.272,22	17.914.330,30	58,31%	12.806.941,92
RESULTAT	-						-	(3.417.946,92)		

Font: Comú d'Encamp

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

Núm. compte	ACTIU	2002	2001
	A) Immobilitzat	105.594.701,08	118.553.511,94
	I. Inversions destinades a l'ús general	24.335.277,29	24.411.878,65
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	31.261.820,76	29.920.282,76
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(6.926.543,47)	(5.508.404,11)
	II. Immobilitzacions immaterials	89.070,61	98.975,82
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	137.176,68	121.453,24
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(48.106,07)	(22.477,42)
	III. Immobilitzacions materials	73.374.000,42	93.156.618,68
220,221	1. Terrenys i construccions	75.366.218,95	71.867.318,91
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.159.105,73	30.424.278,50
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.277.882,70	1.180.044,66
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.735.484,69	2.560.965,58
(282)	5. Amortitzacions	(14.164.691,65)	(12.875.988,97)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	7.796.352,76	886.038,79
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	896.352,76
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-	(10.313,97)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	9.152.651,15	53.801,19
	I. Existències	162.801,17	162.801,17
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	226.723,16	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	8.858.176,22	7.947.389,57
43	1. Deutors pressupostaris	9.109.226,32	8.247.362,48
44	2. Deutors no pressupostaris	-	2.291.786,90
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	25.876,79	505,00
(490)	6. Provisions	(276.926,89)	(2.592.264,81)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
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	-	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	22.873,76	(8.147.725,86)
480,580	V. Ajustaments per periodificació	108.800,00	91.336,31
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	114.747.352,23	118.607.313,13

Núm. compte	PASSIU	2002	2001
	A) Fons propis	71.160.865,91	74.076.262,66
	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	74.076.259,97	63.333.149,16
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	77.403.340,53	66.660.229,72
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.327.080,56)	(3.327.080,56)
129	IV. Resultats de l'exercici	(2.915.394,06)	10.743.113,50
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	21.824.485,64	36.231.189,56
	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	-	-
252,253,257	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	21.824.485,64	36.231.189,56
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	21.790.469,28	36.225.272,58
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	34.016,36	5.916,98
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	21.762.000,68	8.299.860,91
	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	18.020.685,54	1.801.838,56
520	1. Préstecs i altres deutes	17.544.425,54	1.245.361,04
526	2. Deutes per interessos	476.260,00	556.477,52
	III. Creditors	3.741.315,14	6.498.022,35
40	1. Creditors pressupostaris	1.850.686,46	5.088.777,04
41	2. Creditors no pressupostaris	1.755.691,61	1.378.208,06
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	134.937,07	36.471,14
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	(6.323,39)
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	889,50
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	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)	114.747.352,23	118.607.313,13

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 2002
(Imports en euros)

COMPTES	DEURE	2002	2001
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	390.119,65	341.445,64
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	(44.956,90)
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	390.119,65	386.402,54
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	18.247.486,84	17.120.439,98
	a) Despeses de personal	6.220.710,92	5.900.935,16
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	5.475.142,35	5.188.927,46
642, 644	a2) Càrregues socials	745.568,57	712.007,70
645	b) Prestacions socials	-	775,94
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	4.624.805,75	3.315.602,02
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.201.917,23	1.960.297,22
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.422.888,52	1.355.304,80
	d) Variació de provisions de tràfic	1.045.380,35	2.438.009,35
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	1.045.380,35	2.438.009,35
	e) Altres despeses de gestió	4.723.050,43	3.842.543,90
62	e1) Serveis exteriors	4.718.181,97	3.839.084,97
63	e2) Tributs	4.868,46	3.458,93
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.643.853,36	1.622.573,61
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.643.853,36	1.622.573,61
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	884.321,25	627.858,85
650	a) Transferències corrents	884.321,25	610.448,14
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	17.410,71
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.379.579,70	3.251.714,82
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	42.677,46	976,74
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	105.302,36	3.132.935,13
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.231.599,88	117.802,95
	Total Deure	20.901.507,44	21.341.459,29
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		10.743.113,50

COMPTE	HAVER	2002	2001
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.619.168,17	2.360.112,63
700,701,702,703,704	a) Vendes	19.190,38	9.456,10
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.599.977,79	2.350.656,53
(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	2.287.562,31	1.954.509,31
	a) Ingressos tributaris	2.287.562,31	1.954.509,31
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.096.312,15	1.049.786,64
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics Documentats	35.217,00	169.669,89
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	553.582,90	485.203,75
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	602.450,26	249.849,03
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.569.828,05	21.372.208,66
773	a) Reintegraments	643,68	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	3.886.272,98	19.771.262,94
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.886.272,98	19.771.262,94
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.682.726,16	1.589.361,68
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	185,16	11.584,04
763,765,769	f1) Altres interessos	185,16	11.584,04
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	0,07	-
	5. Transferències i subvencions	7.361.430,41	6.382.042,42
750	a) Transferències corrents	2.434.646,06	946.390,81
751	b) Subvencions corrents	83.384,12	81.136,63
755	c) Transferències de capital	4.843.400,23	5.354.514,98
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	148.124,44	15.699,77
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	74.305,61	3.125,26
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	73.818,83	12.574,51
	Total Haver	17.986.113,38	32.084.572,79
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	2.915.394,06	

Font: Comú d'Encamp

Notes:

- 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.

- A l'apartat " f) " on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats".

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

Fons aplicats	2002	2001	Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.025.820,03	14.940.811,34	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	17.983.508,98	32.131.633,21
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	19.190,38	9.456,10
b) Aprovisionaments	390.119,65	386.402,54	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	44.956,89
c) Serveis exteriors	4.718.181,97	3.839.084,97	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.096.312,15	1.049.786,64
d) Tributs	4.868,46	3.458,93	d) Impostos indirectes	35.217,00	169.669,89
e) Despeses de personal	6.220.710,92	5.900.935,16	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.756.010,95	3.085.709,31
f) Prestacions socials especials	-	775,94	f) Transferències i subvencions	7.361.430,41	6.382.042,43
g) Transferències i subvencions	884.321,25	627.858,85	g) Ingressos financers	1.682.911,39	1.600.945,72
h) Despeses financeres	1.643.853,36	1.622.573,61	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.032.436,70	19.789.066,24
i) Altres pèrdues de gestió corrent	118.384,07	121.711,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.045.380,35	2.438.009,35	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	13.386.181,87	13.492.159,87	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.388.964,61	2.306.691,36	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	601.548,71	69.890,20	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.495.668,55	11.115.578,31	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	6.900.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	28.099,38	1.770,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	28.099,38	1.770,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	838.705,53	1.335.392,65	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	6.875.809,24	28.379,79
a) Emprèstits i altres passius	-	1.335.392,65	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	838.705,53	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	6.875.809,24	28.379,79
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	29.250.707,43	29.768.363,86	TOTAL ORÍGENS	24.859.318,22	32.161.783,01
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		2.393.419,14	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	4.391.389,21	
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	44.956,89	-
2. Deutors	910.786,63	-	6.047.316,27	-
a) Pressupostaris	861.863,81	-	4.945.608,41	-
b) No pressupostaris	48.922,82	-	1.101.707,86	-
©) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	3.238.090,58	481.383,37	1.266.773,53	-
a) Pressupostaris	3.238.090,58	-	1.255.859,01	-
b) No pressupostaris	-	481.383,37	10.914,52	-
©) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	875,01
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	16.218.846,98	-	42.465,30
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	16.218.846,98	-	42.465,30
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	35.137,13
7. Tresoreria	8.170.599,62	-	-	4.887.943,90
8. Ajustaments per periodificació	17.463,69	-	793,80	-
TOTAL	12.336.940,52	16.700.230,35	7.359.840,49	4.966.421,35
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		(4.363.289,83)		2.393.419,14

Font: Comú d'Encamp

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2002	Exercici 2001	Fons obtinguts	Exercici 2002	Exercici 2001
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	19.190,38	9.456,10
b) Aprovisionaments	390.119,65	386.402,54	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	44.956,89
c) Serveis exteriors	4.718.181,97	3.839.084,97	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.096.312,15	1.049.786,64
d) Tributs	4.868,46	3.458,93	d) Impostos indirectes	35.217,00	169.669,89
e) Despeses de personal	6.220.710,92	5.900.935,16	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.756.010,95	3.085.709,31
f) Prestacions socials especials	-	775,94	f) Transferències i subvencions	7.361.430,41	6.382.042,43
g) Transferències i subvencions	884.321,25	627.858,85	g) Ingressos financers	1.682.911,39	1.600.945,72
h) Despeses financeres	1.643.853,36	1.622.573,61	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.032.436,70	19.789.066,24
i) Altres pèrdues de gestió corrent	118.384,07	121.711,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	1.045.380,35	2.438.009,35			
15.025.820,03	14.940.811,34			17.983.508,98	32.131.633,21
			Recursos Generats	2.957.688,95	17.190.821,87
			<u>Menys:</u>		
			Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	(42.677,46)	(976,74)
			Despeses extraordinàries	-	(3.130.002,82)
			Altres despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(1.218.518,17)	(4.252,05)
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	(25.628,65)	(14.599,49)
			Amortització de l'immobilitzat material	(3.176.288,58)	(1.945.697,73)
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'us general	(1.422.888,52)	(1.355.304,80)
			<u>Més:</u>		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	2.604,40	3.125,26
			Excés de provisió per valors negociables a ll/t	10.313,97	
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	(2.915.394,06)	10.743.113,50

Font: Comú d'Encamp

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

Conceptes	2002		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		8.831.270,41	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.466.821,75		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	7.641.375,55		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	-		
(-) saldos de dubtós cobrament	(276.926,89)		
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		20.420.129,36	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.966.792,19		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	13.499,13		
(+) de pressupost d'ingressos	4.303,19		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	18.461.411,64		
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(25.876,79)		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		22.873,76	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			(11.565.985,19)
Romanent de tresoreria total (1-2-3)/(4+5)		(11.565.985,19)	(11.565.985,19)

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Encamp

Nota: L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

(Els apartats 4, 5 i el Romanent de tresoreria total haurien d'estar identificats com a I. i II i III)

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament. 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 2002 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2002 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2003 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2002.

- El Comú inclou, dins la seva liquidació pressupostària, el pressupost inicial de l'exercici, que no coincideix, a nivell de capítol, amb l'aprovat dins l'Ordinació pressupostària per a l'exercici del 2002, aprovada pel Consell de Comú en la seva sessió del dia 19 de desembre de 2001, les diferències trobades han estat les següents:

Pressupost inicial segons liquidació pressupostària Encamp (ingressos)		Pressupost publicat al BOPA 19 de desembre de 2001 (ingressos)	
Actius financers	281.257,24	Actius financers	50,47
Passius financers	28,84	Passius financers	281.235,61

Relatives a la contractació

- S'ha detectat pagaments en concepte de treballs de manteniment del Centre Esportiu del Pas de la Casa, adjudicats de forma directa a l'empresa constructora del centre, per import de 84.141,68 € efectuats entre la data de la recepció provisional de l'obra i la data d'inici del manteniment per part de l'empresa adjudicatària del concurs convocat. Existeix un informe desfavorable de la intervenció de data 4 de juny de 2002.

Que provenen de l'informe encarregat pel propi comú

Es reproduïxen a continuació aquells fets rellevants evidenciats 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:

- En data 26 de juliol de 2001, l'Honorable Comú d'Encamp va realitzar una subhasta per la cessió pública del domini útil de dues parcel·les de l'urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, adjudicant-se per un import total de 14,665 milions d'euros (inclòs a "Ingressos accessoris i altres"), 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. En data 10 d'octubre de 2001, un licitant que no va resultar adjudicatari, va presentar un recurs d'alçada demanant l'anul·lació de l'adjudicació de les dues parcel·les i l'adjudicació per a ell mateix d'una d'elles. L'Honorable Comú va enviar una carta als adjudicataris comunicant-los que en vista del recurs, suspènien provisionalment fins a la

resolució de la impugnació, el termini de 3 mesos per fer efectiu l'import restant. La Batllia d'Andorra comunica en data 22 de gener de 2002 l'acceptació de la demanda jurisdiccional del licitant contra els actes administratius de l'Honorable Comú d'Encamp en relació a l'esmentada subhasta.

- L'Honorable Comú d'Encamp havia realitzat en successius exercicis la inversió anomenada "Telecabina Encamp-Cortals" (inclosa a la partida "Instal·lacions tècniques" de la nota 4: Immobilitzat material) per un import de 22,96 milions d'euros. En data 31 de desembre de 2002 aquesta inversió ha estat reclassificada com a inversió financera en la societat "Funitel d'Encamp, SA" (FUNICAMP) dins de la partida "Inversions gestionades". Aquesta inversió recull el traspàs des de l'Honorable Comú a l'esmentada societat dels actius i de l'endeutament associat als mateixos. A la data d'emissió del present informe, s'estan realitzant els tràmits necessaris per al canvi de titular de l'endeutament.

Altres recomanacions

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:

- 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- 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 i el pressupost per a l'exercici 2001 no fan referència a les societats en les quals la participació

per part del Comú és majoritària: SERCENSA i GASOPAS. Es recomana incloure els programes d'actuació dels Ens que depenen del Comú en les ordinacions pressupostàries.

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

- 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.

- El Comú no disposa d'un registre de contractes per tipus de contractació (concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal i com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció 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 2002, 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 i el 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 2002.

Entitats participades

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 INDEPENDENT **DELS ESTATS FINANCERS**

Als Accionistes de

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

*1. Hem auditat els estats financers de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2002, els comptes de pèrdues i guanys, els quadres de finançament i les notes als esmentats estats, corresponents a l'exercici anual clos en aquesta data, la formalització dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de l'Entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre aquests estats financers en conjunt basada en la feina efectuada, segons les normes d'auditoria acceptades generalment, que requereixen l'examen mitjançant proves selectives de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.*

2. El Consell d'Administració presenta, a efectes comparatius, a més dels imports de l'exercici 2002 el que correspon a l'exercici anterior de cada partida del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de les notes als estats financers i del quadre de finançament. La nostra opinió es refereix als estats financers de l'exercici 2002, exclusivament. El dia 13 de març de 2002 vam emetre l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2001 on expressàvem una opinió amb excepcions.

*3. La nostra opinió és que els estats financers adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** al 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia i juntament amb les Notes als estats*

financers 1 a 13, contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, en tots els aspectes significatius, segons els principis i normes comptables acceptats generalment que són uniformes amb els aplicats en l'exercici anterior.

SERAUDIT, S.L.

Andorra la Vella, 14 de febrer de 2003

BALANÇ DE SITUACIÓ. SERCENSA. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001	PASSIU	2002	2001
IMMOBILITZAT			FONS PROPIS		
Material			Capital social	90.152	90.152
Cost	279.394	260.564	Reserva legal	22.538	22.538
Menys: Amortització acumulada	(107.891)	(91.308)	Altres reserves	542.496	433.431
TOTAL IMMOBILITZAT	171.503	169.256	Resultat de l'exercici	735.995	673.854
			Menys: Dividends a compte	(210.500)	(210.354)
ACTIUS CIRCULANTS				1.180.681	1.009.621
Existències	24.771	22.691			
Deutors			PASSIUS CIRCULANTS		
Clients	2.710	2.887			
Efectes a cobrar	199.234	10.726	Creditors comercials		
Rebutis pendents d'emetre	371.726	380.649			
Personal	480	-	Proveïdors	378.929	398.710
	574.150	394.262	Administracions Públiques	17.641	1.601
Inversions financeres temporals	297.000	-	Factures pendents de rebre	93.883	54.124
				490.453	454.435
Tresoreria	603.710	877.847			
TOTAL ACTIUS CIRCULANTS	1.499.631	1.294.800	TOTAL PASSIUS CIRCULANTS		
TOTAL ACTIU	1.671.134	1.464.056	TOTAL PASSIU	1.671.134	1.464.056

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SERCENSA. EXERCICI 2002**(Imports en euros)**

Concepte	2002	2001
Vendes d'energia	3.102.786	2.968.609
Cànon repercutit sobre electricitat	306.786	293.426
Altres ingressos	607.054	330.424
	4.016.626	3.592.459
Compres d'energia	2.375.000	2.208.215
Compres de comptadors, disjuntors, etc...	10.055	6.786
Cànon suportat sobre electricitat	306.786	272.815
Variació d'existències	(2.079)	(2.579)
Despeses de personal	68.381	67.870
Despeses financeres	7.391	7.376
Treballs i subministraments externs	445.576	242.421
Despeses varies	32.234	29.195
Pèrdues sobre deutes de clients	666	397
Dotacions a les amortitzacions	16.583	14.619
	3.260.593	2.847.115
RESULTAT OPERATIU	756.033	745.344
Resultats d'exercicis anteriors i extraordinaris	(20.038)	(71.490)
RESULTAT DE L'EXERCICI	735.995	673.854

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.

Als Senyors accionistes de GASOPAS, SA:

- 1. Hem auditat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys de GASOPAS, SA al 31 de desembre de 2002. 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 2002. Amb data 13 de febrer de 2002 vam emetre un dictamen sobre els comptes de l'exercici 2001 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 2002, 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 exercicis anteriors excepte pel que s'esmenta a la nota 1.6.*

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG

Andorra la Vella, 24 de febrer de 2003

Nota 1.6 Comparació de la informació

Durant l'exercici 2002, la societat ha canviat el termini d'amortització d'una de les partides integrants de l'epígraf "Edificis i construccions", que ha passat de 17,5 anys a 25 anys. A conseqüència d'aquest canvi de criteri, la dotació a l'amortització ha baixat en 40.661,67 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en la mateixa quantitat, respecte al criteri aplicat durant l'exercici anterior.

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2002

(Imports en euros)

ACTIU	2001	2002
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.004.084,53	1.057.024,04
Terreny	420.708,47	420.708,47
Edificis i construccions	1.430.918,55	1.621.875,08
Maq. inst. i utillatge	325.559,74	325.559,74
Mobiliari i equip. oficina	37.845,75	37.845,75
Amortització acumulada	(1.279.857,43)	(1.348.965,00)
Immobilitzat material en curs	68.909,45	-
IMMOBILITZAT FINANCER	60,10	60,10
REALITZABLE	1.248.684,58	1.074.793,57
Existències	259.176,46	376.866,15
Clients	3.725,68	2.975,17
Efectes a cobrar	9.322,72	9.448,60
Altres comptes a cobrar	3.039,91	2.973,65
Imposicions a termini	973.419,81	682.530,00
DISPONIBLE	1.099.510,91	1.163.891,33
Caixa	9.695,70	5.494,30
Bancs	1.089.815,21	1.158.397,03
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ	10.814,70	11.000,99
Despeses avançades	4.514,74	5.618,25
Cobraments diferits	6.299,96	5.382,74
TOTAL ACTIU	3.363.154,82	3.306.770,03

PASSIU	2001	2002
RECURSOS PROPIS	2.605.009,69	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	344.705,59	429.389,08
Resultat Exercici	1.113.600,96	858.975,06
Dividends a Compte	(252.425,08)	(252.420,00)
Retribució Consell Adm.	(19.232,39)	(19.232,39)
EXIGIBLE	758.145,13	871.697,67
Proveïdors	255.105,73	341.089,32
Creditors	66.532,35	11.332,60
Entitats públiques	428.722,43	512.389,71
Pagaments diferits	7.784,62	6.886,04
TOTAL PASSIU	3.363.154,82	3.306.770,03

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS. EXERCICI 2002
(Imports en euros)

Concepte	2001	2002
VENDES I INGRESSOS	16.171.665,17	15.334.424,63
Vendes brutes	16.182.104,63	15.345.557,22
Descomptes vendes	(10.439,46)	(11.132,59)
COST VENDES	14.460.339,65	13.817.508,65
Existència inicial	320.248,21	259.176,46
Compres	7.053.157,55	6.351.810,21
Impost consum	7.346.110,35	7.583.388,13
Existència final	(259.176,46)	(376.866,15)
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.711.325,52	1.516.915,98
DESPESES FIXES	645.194,85	691.785,63
Personal	440.390,24	471.569,18
Lloguers i cànon	21.099,79	25.282,14
Tributs	1.511,29	1.507,21
Reparació i conservació	27.038,67	71.248,63
Subministraments i comunicacions	15.903,23	17.004,29
Assegurances	5.227,26	5.069,49
Material oficina i neteja	13.496,07	11.355,97
Serveis externs i diversos	10.618,34	19.641,16
Dotació amortització	109.909,96	69.107,56
RESULTAT EXPLOTACIÓ	1.066.130,67	825.130,35
ALTRES INGRESSOS I DESPESES	47.470,29	33.844,71
Ingressos financers	52.383,65	38.753,84
Despeses financeres	(5.052,18)	(4.909,13)
Diferències canvi	138,82	-
RESULTAT EXERCICI	1.113.600,96	858.975,06

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.