

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ENCAMP
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

Abreviacions	46
Antecedents i marc legal.....	47
Liquidació pressupostària i comptes anuals	49
Observacions i recomanacions	64
Conclusions	68
Entitats públiques comunals	69
Al·legacions	84
Observacions complementàries.....	84

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
LQTC:	Llei qualificada de transferències als 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 2004.

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 s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'Informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

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.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Encamp, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, 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 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de desembre de 2003.
- Ordinació de les Finances del Comú d'Encamp, aprovada en les sessions del consell celebrades els dies 23 de desembre de 2003 i 4 de febrer de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de juliol de 2005, 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 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA)**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de desembre de 2004.

També, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de **GASOPAS, S.A.**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2004 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 2004.

També, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2004 de **FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP S.A.)**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2004 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 2004. En data 19 de desembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2005 de **FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP S.A.)**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2005 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 2005.

També, en data 11 de juliol de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2004 de **SAETDE**. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria a 31 de maig de 2004. 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 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2003	Ampliacions i Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
- <u>DESPESES</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-										
1 Despeses personal	7.041.105,26	1.800,00	567.304,87	89.405,83	109.023,06	109.023,06	7.699.615,96	7.025.660,10	91,25%	673.955,86
2 Despeses en béns corrents	6.521.557,36	372.809,01	0,00	971.330,32	105.015,00	107.719,20	7.862.992,49	5.809.645,52	73,89%	2.053.346,97
3 Despeses financeres	1.250.249,81	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	1.250.849,81	910.961,65	72,83%	339.888,16
4 Transferències corrents	1.915.316,11	0,00	0,00	20.169,99	2.704,20	0,00	1.938.190,30	1.398.379,00	72,15%	539.811,30
6 Inversions reals	878.768,00	1.826.004,38	0,00	4.383.151,16	321.900,00	321.900,00	7.087.923,54	2.019.799,32	28,50%	5.068.124,22
7 Transferències de capital	116.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.000,00	0,00	0,00%	116.000,00
8 Actius financers	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00%	48,00
9 Passius financers	1.007.818,90	0,00	55.310,53	0,00	0,00	0,00	1.063.129,43	1.008.368,64	94,85%	54.760,79
Total Pressupost de Despeses	18.730.863,44	2.200.613,39	623.215,40	5.464.057,30	538.642,26	538.642,26	27.018.749,53	18.172.814,23	67,26%	8.845.935,30
<u>INGRESSOS</u>										
1 Impostos directes	1.420.000,00			0,00			1.420.000,00	1.475.789,75	103,93%	(55.789,75)
2 Impostos indirectes	10.000,00			0,00			10.000,00	1.135,91	11,36%	8.864,09
3 Taxes i altres ingressos	5.045.167,56			0,00			5.045.167,56	4.814.679,45	95,43%	230.488,11
4 Transferències corrents	1.338.471,00			0,00			1.338.471,00	4.370.750,53	326,55%	(3.032.279,53)
5 Ingressos patrimonials	4.878.376,00			0,00			4.878.376,00	6.517.944,94	133,61%	(1.639.568,94)
6 Al·lienació d'inversions	12,00			0,00			12,00	1.800,00	15000,00%	(1.788,00)
7 Transferències de capital	5.633.731,00			0,00			5.633.731,00	5.106.632,10	90,64%	527.098,90
8 Actius financers	84,00			8.287.886,09			8.287.970,09	0,00	0,00%	8.287.970,09
9 Passius financers	405.021,88			0,00			405.021,88	0,00	0,00%	405.021,88
							-			
Total Pressupost d'Ingressos	18.730.863,44			8.287.886,09			27.018.749,53	22.288.732,68	82,49%	4.730.016,85
RESULTAT	0,00						0,00	4.115.918,45		

Font: Comú d'Encamp

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL COMPARATIU). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	Concepte econòmic	2003	2004
1	DESPESES DE PERSONAL	6.609.565,99	7.025.660,10
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	180.303,84	266.825,32
100	Retribucions bàsiques	180.303,84	266.825,32
11	PERSONAL FUNCIONARI	3.523.950,25	3.657.619,69
110	Remuneracions personal funcionari	3.523.950,25	3.657.619,69
12	PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS	854.465,53	1.256.977,85
120	Remuneració personal agents administració permanents	854.465,53	1.256.977,85
13	PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS	1.322.031,05	1.056.617,32
130	Remuneració personal agents administració eventuais	1.322.031,05	1.056.617,32
16	QUOTES, PREST., DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR	728.815,32	787.619,92
160	Quotes seguretat social	720.495,65	781.967,12
163	Despeses socials del personal	8.319,67	5.652,80
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.446.079,89	5.809.645,52
20	LLOGUERS	276.527,24	292.119,16
200	Terrenys i béns naturals	236.459,11	249.042,09
202	Edificis i altres construccions	40.068,13	41.222,11
203	Maquinària, instal·lacions i utilatge	-	1.854,96
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	921.176,57	1.128.692,57
212	Edificis i altres construccions	386.918,87	464.440,39
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	185.504,31	226.294,13
214	Material de transport	64.629,24	74.612,19
215	Mobiliari i aparells	22.201,99	9.976,45
216	Equipaments informàtics	18.627,68	21.201,27
217	Béns destinats a l'ús general	242.534,09	331.898,64
219	Altres immobilitzat material	760,39	269,50
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	4.246.394,74	4.387.354,52
220	Material d'oficina	142.360,47	148.366,96
221	Subministraments	1.172.655,23	1.243.564,17
222	Comunicacions	147.353,51	150.645,64
223	Transports	14.933,14	22.890,39
224	Primes d'assegurances	127.078,27	135.404,30
225	Tributs	4.232,55	5.558,62
226	Altres serveis	723.348,33	825.698,62
227	Treballs realitzats per altres empreses i profes.	1.877.105,20	1.846.974,07
229	Imprevistos o insuficiències	37.328,04	8.251,75
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.981,34	1.479,27
231	Locomoció i desplaçaments	1.981,34	1.479,27
3	DESPESES FINANCERES	1.583.484,22	910.961,65
31	DESP. FINANCERES DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	1.573.000,76	901.014,14
310	Interessos	1.573.000,76	901.014,14
34	DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	10.483,46	9.947,51
349	Altres despeses financeres	10.483,46	9.947,51

	Concepte econòmic	2003	2004
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.671.076,54	1.398.379,00
42	A EMPRESES PÚBLIQUES	1.327.811,58	1.036.709,28
424	A empreses públiques i altres ens públics	1.327.811,58	1.036.709,28
46	A ENTITATS LOCALS	343.264,96	358.965,52
468	A entitats parroquials	334.413,96	349.105,52
469	A entitats no parroquials	8.851,00	9.860,00
48	A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE	0,00	2.704,20
489	Altres transferències	0,00	2.704,20
6	INVERSIONS REALS	3.058.453,53	2.019.799,32
60	INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO. OPERATIU SERVEI	3.058.453,53	2.019.799,32
602	Edificis i altres construccions	1.088.335,15	137.089,32
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	478.194,24	518.698,91
604	Material de transport	22.966,00	181.205,00
605	Mobiliari i estris	19.738,02	21.482,19
606	Equips per a processos d'informació	34.713,33	46.792,54
607	Béns destinats a l'ús general	1.297.368,53	833.349,42
608	Altres immobilitzat material	26.258,97	11.338,72
609	Estudis i projectes d'inversió	90.879,29	269.843,22
640	Despeses d'inversió immaterial	-	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	488,60	0,00
76	ENTITATS LOCALS	488,60	0,00
761	Corporacions locals	488,60	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	838.825,64	1.008.368,64
91	AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	838.825,64	1.008.368,64
913	Amort. préstecs a mig i ll/t d'ens fora sec. púb.	838.825,64	1.008.368,64
	TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS	19.207.974,41	18.172.814,23

Font: Comú d'Encamp

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL COMPARATIU). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	Concepte econòmic	2003	2004
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.118.019,39	1.475.789,75
10	SOBRE LA RESIDÈNCIA	136.455,23	166.234,35
100	Foc i lloc	136.455,23	166.234,35
13	IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	981.564,16	1.309.555,40
130	Impostos sobre activitats econòmiques	981.564,16	1.309.555,40
2	IMPOSTOS INDIRECTES	4.886,99	1.135,91
20	TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	4.886,99	1.135,91
200	Adquisició de béns immobles	4.886,99	1.135,91
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.428.286,82	4.814.679,45
30	VENDES	16.199,53	24.313,15
300	Venda Material	16.199,53	24.313,15
31	TAXES	599.793,30	1.028.689,58
310	Taxes - Per prestació de Serveis generals	552.377,56	941.001,46
312	Taxes - Sobre la propietat immobiliària	47.415,74	23.568,35
313	Taxes - Sobre autorització d'obra	-	64.119,77
34	PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	408.085,43	636.883,94
340	Serveis de caràcter general	408.085,43	636.883,94
35	PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV. DOM. PUB. LOC	2.520.956,96	2.557.327,03
350	Serveis de caràcter general	2.281.307,69	2.324.027,91
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	239.649,27	233.299,12
36	CONTRIBUCIONS ESPECIALS	4.119.473,75	-
360	Per a l'execució d'obres	4.119.473,75	-
38	REINTEGRAMENTS	-	-
380	Reintegraments de pressupostos tancats	-	-
39	ALTRES INGRESSOS	763.777,85	567.465,75
391	Sancions	93.723,86	173.163,38
392	Recàrrega de constrenyiment	25.197,07	15.325,88
393	Interessos de demora	-	-
399	Altres ingressos diversos	644.856,92	378.976,49
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.173.217,52	4.370.750,53
42	DE L'ESTAT	3.044.655,56	4.124.973,23
420	Molt Il·lustre Govern	3.044.655,56	4.124.973,23
47	D'EMPRESSES PRIVADES	128.561,96	245.777,30
470	Remuneracions Consell Administració	128.561,96	245.777,30
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.266.057,29	6.517.944,94
52	INTERESSOS DE DIPÒSIT	-	4.366,59
520	Interessos de comptes bancaris	-	4.366,59
53	DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	1.674.245,90	1.907.984,20
534	D'empreses públiques	3.000,00	4.200,00
536	D'empreses públiques parroquials	964.961,90	1.221.384,20
537	D'empreses privades	706.284,00	682.400,00
54	RENDES DE BÉNS IMMOBLES	2.545.533,57	3.470.702,40
541	Producte del lloguer de finques rústiques	12.315,40	30.176,04
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	376.003,48	393.931,66
544	Cens Emfitèutic	2.157.214,69	3.046.594,70
55	PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS	1.044.996,50	1.134.891,75
550	Concessions administratives	1.044.996,50	1.134.891,75
59	ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	1.281,32	-
590	Altres ingressos patrimonials	1.281,32	-
6	AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	600,00	1.800,00
61	MÉS INVERSIONS REALS	600,00	1.800,00
619	Altres Inversions	600,00	1.800,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.904.566,23	5.106.632,10
72	DE L'ESTAT	3.904.566,23	5.106.632,10
720	Molt Il·lustre Govern	3.904.566,23	5.106.632,10
	TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTOS	21.895.634,24	22.288.732,68

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2004	2003
	A) Immobilitzat	102.425.218,28	104.364.944,83
	I. Inversions destinades a l'ús general	23.710.471,60	24.258.679,93
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.713.624,22	32.650.068,58
(292)	5. Provisions	(10.003.152,62)	(8.391.388,65)
	II. Immobilitzacions immaterials	55.843,91	68.294,21
215	3. Aplicacions informàtiques	163.021,34	144.826,34
(281)	6. Amortitzacions	(107.177,43)	(76.532,13)
	III. Immobilitzacions materials	72.740.930,50	72.241.617,93
220,221	1. Terrenys i construccions	76.631.280,42	76.454.554,10
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.053.026,17	8.604.486,59
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.319.102,91	1.297.620,72
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.099.916,73	2.830.012,17
(282)	5. Amortitzacions	(17.362.395,73)	(16.945.055,65)
	V. Inversions financeres permanents	5.917.972,27	7.796.352,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
(297)	4. Provisions	(1.878.380,49)	-
	C) Actiu circulant	2.133.936,44	10.214.504,66
	I. Existències	131.171,54	154.954,86
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.093,53	218.876,85
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	1.873.367,47	9.922.672,45
43	1. Deutors pressupostaris	2.773.940,68	10.245.822,01
44	2. Deutors no pressupostaris	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	172.692,39
(490)	6. Provisions	(900.573,21)	(495.841,95)
	III. Inversions financeres temporals	0,00	(300,00)
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	(300,00)
57	IV. Tresoreria	43.897,43	56.877,35
480,580	V. Ajustaments per periodificació	85.500,00	80.300,00
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	104.559.154,72	114.579.449,49

Núm. dels comptes	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	75.729.977,53	73.383.002,46
	III. Resultats d'exercicis anteriors	73.383.002,46	71.160.865,91
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	79.625.477,08	77.403.340,53
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.242.474,62)	(6.242.474,62)
129	IV. Resultats de l'exercici	2.346.975,07	2.222.136,55
14	C) Provisions per a riscos i despeses	191.989,64	-
	D) Creditors a llarg termini	19.796.646,64	20.971.467,63
	II. Altres deutes a llarg termini	19.796.646,64	20.971.467,63
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.757.854,71	20.782.578,24
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	38.791,93	188.889,39
	E) Creditors a curt termini	8.840.540,91	20.224.979,40
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.848.412,69	18.249.782,67
520	1. Préstecs i altres deutes	6.555.278,69	17.957.755,67
526	2. Deutes per interessos	293.134,00	292.027,00
	III. Creditors	1.992.128,22	1.975.196,73
40	1. Creditors pressupostaris	1.585.074,31	862.673,70
41	2. Creditors no pressupostaris	234.032,99	973.345,96
475,476	4. Administracions públiques	155.327,04	139.087,11
521,523,527,528	5. Altres creditors	863,88	89,96
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16.830,00	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	104.559.154,72	114.579.449,49

Font: Comú d'Encamp

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. de Comptes	DEURE	2004	2003
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	432.127,98	383.822,66
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	23.783,32	7.846,31
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consum.	408.344,66	375.976,35
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.182.166,65	17.577.217,55
	a) Despeses de personal	7.066.565,52	6.666.899,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	6.238.040,18	5.880.750,67
642, 644	a2) Càrregues socials	828.525,34	786.149,22
645	b) Prestacions socials	1.828,35	5.975,65
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.573.477,04	4.288.209,78
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.023.594,64	2.823.364,60
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.549.882,40	1.464.845,18
	d) Variació de provisions de tràfic	404.731,26	218.915,06
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	404.731,26	218.915,06
	e) Altres despeses de gestió	5.345.115,34	4.997.965,95
62	e1) Serveis exteriors	5.339.556,72	4.993.733,40
63	e2) Tributs	5.558,62	4.232,55
	f) Despeses financeres i assimilables	912.068,65	1.399.251,22
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	912.068,65	1.399.251,22
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.878.380,49	-
	4. Transferències i subvencions	1.398.379,00	1.671.565,14
650	a) Transferències corrents	1.398.379,00	1.671.076,54
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	488,60
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	419.928,98	44.251,07
678	c) Despeses extraordinàries	200.241,39	37.370,28
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	219.687,59	6.880,79
	Total Deure	21.432.602,61	19.676.856,42
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.346.975,07	2.222.136,55

Núm. de Comptes	HAVER	2004	2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.273.311,34	2.980.088,06
700,701,702,703,704	a) Vendes	24.313,15	16.199,53
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.248.998,19	2.963.888,53
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.504.720,55	5.842.173,43
	a) Ingressos tributaris	2.504.720,55	5.842.173,43
725	a2) Impostos locals	1.474.895,06	1.118.019,39
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.135,91	4.886,99
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.028.689,58	599.793,30
744	a11) Contribucions especials	-	4.119.473,75
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.029.114,06	5.774.778,83
	c) Altres ingressos de gestió	5.116.763,27	4.100.532,93
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.116.763,27	4.100.532,93
760	d) Ingressos de participacions en capital l'actiu immobilitzat	1.907.984,20	1.674.245,90
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.366,59	-
763,765,769	f1) Altres ingressos i ingressos assimilats	4.366,59	-
	5. Transferències i subvencions	8.000.121,85	7.077.783,75
750	a) Transferències corrents	3.839.239,53	3.087.357,52
751	b) Subvencions corrents	88.332,77	85.860,00
755	c) Transferències de capital	4.072.549,55	3.904.566,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.972.309,88	224.168,90
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.800,00	600,00
778	d) Ingressos extraordinaris	-	438,42
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.970.509,88	223.130,48
	Total Haver	23.779.577,68	21.898.992,97
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.788.755,44	15.388.646,64	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	22.285.446,02	21.898.392,97
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	23.783,32	-	a) Vendes	24.313,15	16.199,53
b) Aprovisionaments	408.344,66	383.822,66	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.339.556,72	4.993.733,40	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.474.895,06	1.118.019,39
d) Tributs	5.558,62	4.232,55	d) Impostos indirectes	1.135,91	4.886,99
e) Despeses de personal	7.066.565,52	6.666.899,89	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.277.687,77	7.683.155,58
f) Prestacions socials especials	1.828,35	5.975,65	f) Transferències i subvencions	8.000.121,85	7.077.783,75
g) Transferències i subvencions	1.398.379,00	1.671.565,14	g) Ingressos financers	1.912.350,79	1.674.245,90
h) Despeses financeres	912.068,65	1.399.251,22	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.594.941,49	4.324.101,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent	227.939,34	44.251,07	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	404.731,26	218.915,06	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	2.019.799,32	3.058.453,53	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.063.555,64	1.388.247,82	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	18.195,00	7.649,66	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	938.048,68	1.662.556,05	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	156.695,34
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
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.174.820,99	1.009.713,35	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.800,00	600,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.024.723,53	1.007.891,04	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	150.097,46	1.822,31	c) Immobilitzacions materials	1.800,00	600,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	18.983.375,75	19.456.813,52	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.303.870,27	2.598.874,79	TOTAL ORÍGENS	22.287.246,02	22.055.688,31
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	23.783,32	-	7.846,31
2. Deutors	0,00	7.876.612,59	1.064.496,23	0,00
a) Pressupostaris	-	7.876.612,59	917.680,63	-
b) No pressupostaris	-	-	146.815,60	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	739.312,97	738.640,54	1.766.118,41	-
a) Pressupostaris	-	722.400,61	988.012,76	-
b) No pressupostaris	739.312,97	-	778.105,65	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	16.239,93	-	-
4. Inversions financeres temporals	300,00	-	-	300,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	11.401.369,98	-	-	229.097,13
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	11.401.369,98	-	-	229.097,13
6. Altres comptes no bancaris	-	190.296,31	-	-
7. Tresoreria	-	12.979,92	34.003,59	-
8. Ajustaments per periodificació	5.200,00	-	-	28.500,00
TOTAL	12.146.182,95	8.842.312,68	2.864.618,23	265.743,44
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		3.303.870,27		2.598.874,79

Font: Comú d'Encamp

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2004	Exercici 2003	Fons obtinguts	Exercici 2004	Exercici 2003
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	23.783,32	-	a) Vendes	24.313,15	16.199,53
b) Aprovisionaments	408.344,66	383.822,66	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.339.556,72	4.993.733,40	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.474.895,06	1.118.019,39
d) Tributs	5.558,62	4.232,55	d) Impostos indirectes	1.135,91	4.886,99
e) Despeses de personal	7.066.565,52	6.666.899,89	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.277.687,77	7.683.155,58
f) Prestacions socials especials	1.828,35	5.975,65	f) Transferències i subvencions	8.000.121,85	7.077.783,75
g) Transferències i subvencions	1.398.379,00	1.671.565,14	g) Ingressos financers	1.912.350,79	1.674.245,90
h) Despeses financeres	912.068,65	1.399.251,22	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.594.941,49	4.324.101,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	227.939,34	44.251,07	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	404.731,26	218.915,06			
15.788.755,44	15.388.646,64			22.285.446,02	21.898.392,97
			Recursos Generats	6.496.690,58	6.509.746,33
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	(30.627,57)	(28.426,06)
			Amortització de l'immobilitzat material	(1.992.967,07)	(2.794.938,54)
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	(1.549.882,40)	(1.464.845,18)
			Dotació provisió valors negociables	(1.878.380,49)	
			Dotació provisió per responsabilitats	(191.989,64)	
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	1.800,00	600,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	1.492.331,66	
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	2.346.975,07	2.222.136,55

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent (+) de pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostàries (-) de cobrament dubtós (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.798.589,06 975.351,62 1.031,44 (900.573,21) 0,00	1.874.398,91	
2 (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent (+) de pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostàries (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	1.724.962,79 15.438,56 6.806.234,68 770,88	(8.547.406,91)	
3 (+) Fons líquids		42.865,99	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			(6.630.142,01)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		(6.630.142,01)	(6.630.142,01)

Font: Comú d'Encamp

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 **4.115.918,45**

Més: **4.898.328,32**

Inversions reals	2.019.799,32
Passius Financers	1.008.368,64
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	301,70
Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors	1.492.331,66
Periodificació despeses anticipades lloguers 2004	85.500,00
Anul·lació periodificació despeses financeres 2003	292.027,00

Menys: **(6.667.271,70)**

Variació d'existències de mercaderies	23.783,32
Despeses extraordinàries	191.989,64
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	219.687,59
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	30.627,57
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.992.967,07
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.549.882,40
Dotació provisió per insolvències aplicades	404.731,26
Dotació provisió per valors negociables ll/t	1.878.380,49
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2003	80.300,00
Periodificació despeses financeres 2004	293.134,00
Ordre devolució ingrés exercici tancat	1.788,36

Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2004 (Estalvi) **2.346.975,07**

Font: Comú d'Encamp

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004
(Imports en euros)

ENDEUTAMENT 31.12.03	<u>Llarg term. (1)</u>	<u>Curt term.</u>	<u>Total</u>
Comú d'Encamp	21.790.349,15	16.949.984,76	38.740.333,91
Sercensa			
Gasopas			
Funicamp (2)	13.596.097,77		13.596.097,77
Saetde (2)			
	35.386.446,92	16.949.984,76	52.336.431,68

ENDEUTAMENT 31.12.04	<u>Llarg term. (1)</u>	<u>Curt term.</u>	<u>Total</u>
Comú d'Encamp	20.781.980,51	5.530.555,16	26.351.926,00
Sercensa			
Gasopas			
Funicamp (2)	13.040.747,17	177.836,00	13.218.583,00
Saetde (2)			
	33.822.727,68	5.708.391,16	39.570.509,00

INGRESSOS	<u>2004</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Total Comú	22.288.732,68	21.895.634,24	17.914.330,30
Passius financers			
Alienació patrimoni	(1.800,00)	(600,00)	(77.561,07)
	22.286.932,68	21.895.034,24	17.836.769,23
Total Ingressos Liquidats Pressupost			

CÀRREGA FINANCERA	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Comú - Interessos	912.069,00	1.399.251,00
Comú - Amort. Capital	1.008.369,00	838.826,00
Sercensa		
Funicamp - Interessos (2)	430.378,00	501.403,00
Funicamp - Amort. Capital (2)	658.238,33	555.351,00
Saetde (2)		
	3.009.054,33	3.294.831,00

(1) Període superior a un any entre la disposició del fons i la seva cancel·lació

(2) Saldos a 31 maig de l'any corresponent.

Font: Comú d'Encamp

Nota : S'ha detectat un error de sumatori en l'endeutament total a 31.12.04 : l'import correcte és de 39.531.118,84 € en lloc de 39.570.509,00 € indicat en el quadre.

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Ordinació de les finances pel 2004 (tributària) fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 4 de febrer de 2004, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost per l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat.
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.200.613 €. Per aquestes consignacions, que no han estat aprovades explícitament pel Consell de Comú, no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, per l'exercici de 2004, del mateix import. Tampoc s'ha disposat d'un finançament específic pels suplementes de crèdit, crèdits extraordinaris i ampliacions de crèdit, que ascendeixen a 6.087.272 €.
- La LFC preveu, en el seu article 82, les mesures a prendre en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu. L'Estat de Romanent de Tresoreria de l'exercici 2003 era negatiu en 9.958.694 €, als quals s'havien d'afegir els 1.600.616 € corresponents a transferències rebudes del Govern i no aplicades a inversió que no havien estat comptabilitzades com a romanent de tresoreria afectat, sense que s'hagi trobat constància de que el Comú hagi pres les mesures recollides en el referit article.
- 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 5.620.758 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 315.000 €, que no han estat tramitades com els suplementes de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern.
- S'han detectat suplementes de crèdit per un import de 79.072 €, que si bé han estat tramitats a través d'un projecte d'ordinació, tal i com preveu l'article 72.1 de la LFC, aquesta no ha estat publicada al BOPA com és preceptiu.
- 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 1.617.486 €, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver recollit en el capítol 2.
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal (planificació formal dels recursos humans, inclusió dels treballadors en el Registre de la Funció Pública, proposta d'incorporació formal per cobrir un nou lloc de treball, falta d'edictes anunciant la vacant en els casos de contractes temporals, falta d'informe escrit del comitè tècnic de selecció).
- El Comú comptabilitza com ingrés de l'exercici les adjudicacions de les subhastes per la cessió pública del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes de cens emfitèutic. En ambdós casos, el criteri del Comú és comptabilitzar

aquests ingressos en l'exercici en que es genera el fet econòmic, quan s'haurien de periodificar en base la totalitat del període previst en els contractes. En aquest sentit, l'exercici 2001 el Comú va comptabilitzar un ingrés d'un import 14.664.695 € corresponent a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública del domini útil de dues parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, atenent al criteri de comptabilitzar l'ingrés en l'exercici en que es genera el fet econòmic. Atès que la signatura dels contractes fou realitzada el mes de gener de 2004, i que la seva durada és de 70 anys, a 31 de desembre de 2004 s'hauria d'haver enregistrat 14.455.200 € com ingrés a distribuir en el passiu del balanç. La comptabilització efectuada pel Comú comporta que els fons propis es trobin sobrevalorats, sense tenir en compte eventuais comptabilitzacions produïdes en exercicis anteriors, com a mínim per l'import esmentat.

- 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.

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

En relació amb l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 597 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les practiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú i una de les entitats participades tenen formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposen.

No obstant, atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, 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 2003	21.895.634	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	600	
Total Base de càlcul	21.895.034	
Endeutament	39.531.717	
% sobre base de càlcul	180,55%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.896.784	
% sobre base de càlcul	13,23%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	5.708.391	
% sobre base de càlcul	26,07%	Màxim 40%

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions directes, per un import total de 240.200 € (treta de neu, elaboració del cadastre i redacció d'un pla de desenvolupament) sense que en un informe escrit es justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. També s'ha detectat l'adjudicació directa de modificacions en el contracte per la reforma d'un edifici al Pas de la Casa, per import de 73.608 €, que superen el límit del 20% establert en l'article 22 de la LCP i sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat l'adjudicació de contractes de gestió de serveis públics (trens recreatius, vigilància i socorrisme aquàtic, saló de la infància), per un import global compromès de 347.504 €, en els plecs de clàusules dels quals no s'han indicat els criteris bàsics a considerar per l'adjudicació, tal com preveu l'article 21 de la LCP.

- S'ha detectat l'adjudicació de la reforma d'un edifici al Pas de la Casa, per import de 288.498 €, que ha estat autoritzada per la Junta de Govern quan aquesta només pot fer-ho per imports inferiors a 150.000 €, i sense que l'empresa adjudicatària hagi acreditat la classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar d'acord amb l'article 55 de la LCP.

- S'ha detectat l'adjudicació d'un contracte de gestió de servei públic (trens recreatius), per import de 163.124 €, sense que s'hagi acreditat la constitució d'una societat andorrana per la durada del contracte, tal com ho requereix l'article 9.f) de la LCP.

- 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, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, informes d'intervenció posteriors a l'obertura de la licitació, informes d'intervenció únicament formalitzats en cas d'opinió desfavorable, formalització de contractes fora dels terminis, no indicació del compte pressupostari en la publicació de l'adjudicació, no indicació del preu del contracte en la publicació de l'adjudicació, no publicació d'adjudicacions. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció Pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

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 2004, 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 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- 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.

- 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.
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica el 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.
- Els articles 61.2 i 68.3 de la LFC assenyalen que el pressupost comunal ha d'incloure les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració comunal. L'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2004 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 2004, 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 2004.

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.

Informe d'auditoria independent

A l'atenció dels accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

1. Hem auditat els estats financers de SERCENSA, que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2004 i l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat.

El nostre treball s'ha efectuat 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 dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

2. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2004, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2004.
3. Aquest és el primer any que auditem la societat. El nostre treball d'auditoria no ha comprès la revisió d'existències per no haver assistit al control d'inventaris d'existències ni l'examen del tancament de l'exercici 2003. No podem pronunciar-nos per tant sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament anterior a l'exercici auditat.
4. L'entitat no aplica íntegrament la clàusula dotzena del seu Quadern de clàusules, que la obligaria a considerar com a despesa de l'exercici totes aquelles inversions en béns i serveis realitzades per l'entitat ja siguin per ampliació o millora de la xarxa o per adquisició de materials o béns. D'aquesta forma les inversions realitzades no haurien d'integrar-se a l'actiu de l'entitat, tal com es fa actualment.
5. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2004 i el 31 de desembre de 2004 expressen, llevat per l'aspecte comentat en el punt 4 i per les limitacions esmentades en el punt 3, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat.

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 31 de març de 2005

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
FIX	137.446	156.321
Immobilitzacions immaterials	1.022	423
Construccions	163.526	163.526
Instal·lacions tècniques	33.715	33.715
Equipament informàtic	20.147	48.438
Mobiliari	10.740	13.187
Elements de transport (Fiat Panda)	7.963	7.963
Altres immobilitzat material	263	-
Immobilitzat (Oficina Pas de la Casa)	16.794	16.669
Amortització acumulada	(116.724)	(127.600)
CIRCULANT	1.738.086	1.574.099
Existències	17.065	27.518
Clients pendents de cobrament	5.280	3.682
Deutors - FEDA (cànon multi-inversions 2003)	-	12.580
Altres deutors	8.228	3.782
Efectes a cobrar	441.465	485.695
Inversions financeres a curt termini	101.000	300.000
Caixa i bancs	1.163.311	740.842
Ajustaments per periodificació	1.737	-
TOTAL ACTIU	1.875.532	1.730.420

PASSIU	2.004	2.003
FONS PROPIS	879.949	1.041.243
Capital social	90.152	90.152
Reserves estatutària	22.538	22.538
Resultat voluntàries	636.054	603.098
Resultat del període	631.205	325.455
Dividend actiu a compte	(500.000)	-
CREDITORS A LLARG TERMINI	207.081	202.336
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	207.081	202.336
CREDITORS A CURT TERMINI	788.502	486.841
Proveïdors	754.977	454.400
Consell d'Administració creditor	15.900	13.673
M.I. Govern - Liquidació cànon	15.975	16.799
CASS creditora	1.650	1.969
TOTAL PASSIU	1.875.532	1.730.420

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SERCENSA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Concepte	2004	2003
VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	3.957.365	3.683.339
VENDES kWh	3.781.310	3.533.612
PRESTACIONS DE SERVEIS (instal·lacions, comptadors)	28.985	67.462
TREBALLS FACTURATS ALS ABONATS	147.070	82.265
COST DE LES VENDES	3.122.080	2.809.303
Compres kWh	2.946.867	2.699.488
Enllumenat públic	21.736	18.218
Compres d'existències	3.214	10.044
Treballs realitzats per altres empreses	140.514	84.300
Variació d'existències	9.749	(2.747)
MARGE D'EXPLOTACIÓ	835.285	874.036
INGRESSOS DE GESTIÓ	2.310	0
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ: COMISSIONS, RETORNS...	2.310	0
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	229.056	252.924
DESPESES DE PERSONAL	70.771	77.795
SERVEIS EXTERIORS	93.941	66.998
Reparacions i conservació	49.700	36.208
Manteniment enllumenat públic	17.046	0
Serveis de professionals independents	2.202	4.950
Transports	0	234
Primes d'assegurances	6.835	8.822
Serveis bancaris i similars	8.237	7.865
Publicitat i relacions públiques	1.900	2.006
Subministrament i altres serveis	8.021	6.913
TRIBUTS	823	800
RETRIBUCIÓ CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	15.900	13.673
DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS	20.268	19.709
HBLE. COMÚ - ADQUISICIÓ D'ACTIUS	27.353	73.949
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	608.539	621.112
INGRESSOS FINANCERS	14.614	15.371
DESPESES FINANCERES	0	2
RESULTAT FINANCER	14.614	15.369
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	10.250	12.589
DESPESESES EXTRAORDINÀRIES	2.198	323.615
RESULTAT EXTRAORDINARI	8.052	(311.026)
RESULTAT DEL PERÍODE	631.205	325.455

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.

INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

Als Senyors Accionistes de
GASOPAS, SA:

Senyors,

1. Hem auditat els comptes anuals de GASOPAS, SA, que comprenen el Balanç de Situació al 31 de desembre de 2004 i el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004. La preparació i contingut dels comptes auditats són responsabilitat del Consell d'Administració de la societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El nostre treball ha estat realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment admeses, que requereixen l'anàlisi, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa i documental de les operacions efectuades per la societat, dels comptes anuals 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 2004. Amb data 10 de febrer de 2004 vam emetre un dictamen sobre els comptes de l'exercici 2003 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. És la nostra opinió que els comptes anuals adjunts de GASOPAS, SA al 31 de desembre de 2004 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 normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG

Andorra la Vella, 10 de març de 2005

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

ACTIU	31/12/2004	31/12/2003
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.093.764,07	996.342,83
Terreny	420.708,47	420.708,47
Edificis i construccions	1.463.960,07	1.631.023,98
Maquinària, instal·lacions i utillatge	310.734,20	325.559,74
Mobiliari i equip oficina	38.140,75	37.845,75
Amortització acumulada	(1.371.506,37)	(1.418.861,56)
Immobilitzat material en curs	231.726,95	66,45
IMMOBILITZAT FINANCER	60,10	60,10
REALITZABLE	1.052.116,86	812.760,59
Existències	416.865,48	264.820,15
Clients	4.829,43	1.231,02
Efectes a cobrar	17.119,95	10.597,80
Altres comptes a cobrar	3.844,83	2.782,15
Imposicions a termini	609.457,17	533.329,47
DISPONIBLE	1.090.640,33	1.133.234,14
Caixa	5.471,26	5.536,80
Bancs	1.085.169,07	1.127.697,34
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ	6.288,74	11.461,80
Despeses avançades	6.166,42	5.877,66
Cobraments diferits	122,32	5.584,14
TOTAL ACTIU	3.242.870,10	2.953.859,46

PASSIU	31/12/2004	31/12/2003
RECURSOS PROPIS	2.287.881,33	2.224.263,15
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	217.902,54	260.711,75
Resultat Exercici	926.538,18	816.843,18
Dividends a Compte	(252.420,00)	(252.420,00)
Retribució Consell Adm.	(22.500,00)	(19.232,39)
EXIGIBLE	954.988,77	729.596,31
Proveïdors	317.759,66	206.531,35
Creditors	33.786,38	23.946,80
Entitats públiques	556.890,39	482.122,15
Pagaments diferits	46.552,34	16.996,01
TOTAL PASSIU	3.242.870,10	2.953.859,46

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Concepte	2004	2003
VENDES NETES	18.131.696,42	15.640.249,57
Vendes brutes	18.143.206,48	15.653.037,65
Descomptes	(11.510,06)	(12.788,08)
COST DE LES VENDES	16.467.423,81	14.150.404,07
Existència inicial	264.820,15	376.866,15
Compres	8.264.625,07	6.347.970,67
Impost consum	8.354.844,07	7.690.387,40
Existència final	(416.865,48)	(264.820,15)
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.664.272,61	1.489.845,50
DESPESES FIXES	749.252,19	693.107,31
Personal	494.920,06	508.062,68
Lloguers i cànon	26.135,21	25.795,03
Tributs	4.145,40	1.554,24
Reparació i conservació	32.170,58	36.771,83
Subministraments i comunicacions	19.011,41	18.849,45
Assegurances	6.713,24	6.282,59
Material d'oficina i neteja	9.374,06	10.216,14
Serveis externs i diversos	27.247,97	15.678,79
Dotació amortització	129.534,26	69.896,56
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	915.020,42	796.738,19
ALTRES INGRESSOS I DESPESES	11.517,76	20.104,99
Ingressos financers	17.278,54	21.659,42
Despeses financeres	(5.760,78)	(1.554,43)
RESULTAT DE L'EXERCICI	926.538,18	816.843,18

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., tancats amb data 31 de maig de 2004, 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.)

- 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 2004, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2003 i el 31 de maig de 2004, 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 – D'acord amb la pràctica mercantil i amb la finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2003/04 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2003/04. Amb data 23 d'octubre de 2003 vam emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2002/03, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3 – No hem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utilitatges ni a l'inici ni al final de l'exercici auditat.
- 4 – El compte de pèrdues i guanys auditat inclou el cost d'adquisició de recanvis i utilitatges que a 31 de maig de 2004 no havien estat consumits.

L'entitat gestora, S.A.E.T.D.E., va realitzar recomptes físics de les existències en estoc a l'esmentada data, però no va procedir a valorar-les i, en conseqüència, no van ser incorporades a l'actiu del balanç.

D'haver-se activat les existències a la data de tancament de l'exercici, el resultat del període hauria millorat en 84.958,64 euros.

- 5 – Serveis exteriors i Despeses d'altres exercicis inclouen partides per import de 18.560,- i 44.942,21 euros respectivament, corresponents a dos càrrecs indeguts de la societat S.A.E.T.D.E. per conceptes no imputables a **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**
- 6 – Els ingressos generats per Sky Andorra no estan inclosos en la liquidació feta per l'entitat gestora. Segons criteri de l'Hble. Comú d'Encamp, no compartit per S.A.E.T.D.E., aquest concepte cal incloure'l en la liquidació tal i com, finalment, es va fer l'exercici anterior. Si els esmentats ingressos fossin liquidables a **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, s'augmentarien els ingressos d'aquest exercici en 27.748,89 euros.
- 7 – 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 950 milers d'euros abans dels ajustaments de l'auditoria exposats en el paràgrafs 4 i 5. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 653 milers d'euros en el període auditat, abans d'ajustaments).

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

- 8 – 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, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 6 i 7, i llevat de les salvetats exposades en els paràgrafs 4 i 5, els estats financers adjunts de l'exercici 2003/04 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 2004, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2003 i el 31 de maig de 2004 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 20 de maig de 2004

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 2004.
(Imports en euros)

ACTIU	31.05.2004	31.05.2003
IMMOBILITZAT	18.601.957,49	19.584.949,86
Despeses d'establiment	419.841,50	537.006,50
Despeses de constitució	419.841,50	537.006,50
Immobilitzat material	18.182.115,99	19.047.943,36
Terrenys i construccions	7.596.806,40	7.576.987,20
Instal·lacions tècniques i maquinària	15.443.196,38	15.443.196,38
Amortització	(4.857.886,79)	(3.972.240,22)
ACTIU CIRCULANT	229.627,56	199.376,21
Existències		130.872,62
Deutors (S.A.E.T.D.E.)	198.873,89	
Tresoreria	(9.805,50)	30.449,50
Ajustaments per periodificació	40.559,17	38.054,09
TOTAL ACTIU	18.831.585,05	19.784.326,07

PASSIU	31.05.2004	31.05.2003
FONS PROPIS	5.021.619,51	5.306.851,09
Capital Social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius a l'exercici anterior	(1.603.689,56)	-
Aportacions dels accionistes a compensar	1.416.145,43	10.540,65
Resultat exercici	(1.690.836,36)	(1.603.689,56)
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	237.557,26	190.329,21
Cost de "Gran Visita"	237.557,26	190.329,21
CREDITORS A LLARG TERMINI	12.392.478,02	13.040.747,18
Entitats de crèdit	12.392.478,02	13.040.747,18
CREDITORS A CURT TERMINI	1.179.930,26	1.246.398,59
Entitats de crèdit	1.148.348,19	1.051.381,56
Préstecs i altres deutes	826.105,40	555.350,59
Deutes per interessos	322.242,79	496.030,97
Creditors comercials	8.663,71	-
Deutes per compres i prestacions de serveis	8.663,71	-
Altres deutes no comercials	22.918,36	195.017,03
Altres deutes	13.700,00	-
Comú -S.A.E.T.D.E.	9.218,36	195.017,03
TOTAL PASSIU	18.831.585,05	19.784.326,07

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). DEL PERÍODE 01.06.03 A 31.05.04.
(Imports en euros)

DEURE	31.05.04	31.05.03	HAYER	31.05.04	31.05.03
DESPESES	2.633.152,81	2.371.235,87	INGRESSOS	942.316,45	767.546,31
Aprovisionaments	234.455,60	95.360,91	Import net de la xifra de negocis	942.247,88	764.135,53
Consum de mercaderies	234.455,60	95.360,91	Vendes	939.320,78	764.135,53
Despeses de personal	356.239,69	373.345,38	Prestacions de serveis	2.927,10	-
Sous, salaris i assimilats	297.160,62	292.613,18			
Càrregues socials	59.079,07	80.732,20			
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.038.030,11	932.435,38			
Altres despeses d'explotació	522.953,83	465.353,38			
Serveis exteriors	436.940,68	465.353,38			
Tributs	24.182,33	-	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.209.431,35	1.102.359,52
Altres despeses	61.830,82	-			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	Altres interesessos i ingressos assimilats	58,35	55,58
Despeses financeres i despeses assimilades	430.377,81	501.402,66	Altres interesessos	58,35	55,58
			RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	430.319,46	501.347,08
Per deutes amb empreses del Grup	8.274,47	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	1.639.750,81	(601.012,44)
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	422.103,34	501.402,66	Ingressos extraordinaris	10,22	3.355,20
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	-	-			
Despeses extraordinàries	-	3.338,16	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	51.085,55	-
Despeses d'altres exercicis	51.095,77	-			
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS		17,04	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.690.836,36	1.603.689,56

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., tancats amb data 31 de maig de 2005, 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 2005, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2004 i el 31 de maig de 2005, 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 – D'acord amb la pràctica mercantil i amb la finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2004/05 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2004/05. Amb data 20 de maig de 2005 vam emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2003/04, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3 – No hem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utilitatges ni a l'inici ni al final de l'exercici auditat.

L'actual entitat gestora DOPPELMAYR, S.A. no va realitzar recompte físic de les existències en estoc a 31 de maig de 2005 ni va procedir a la seva valoració teòrica. Per aquest motiu no s'ha activat cap saldo en l'actiu del balanç.

El compte de Pèrdues i Guanys inclou el cost de recanvis i utilitatges comprats, que a l'esmentada data es consideren consumits. Tanmateix, desconeixem el consum real que s'ha produït durant l'exercici.

En conseqüència no, podem valorar l'impacte que tindria sobre el balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys si coneguéssim l'import de les existències a 31 de maig de 2005.

- 4 – Els ingressos generats per Esquí Andorra no estan inclosos en la liquidació feta per l'entitat gestora. Segons criteri de l'Hble. Comú d'Encamp, no compartit per S.A.E.T.D.E., aquest concepte cal incloure'l en la liquidació tal i com, finalment, es va fer l'exercici 2002/03. Si els esmentats ingressos fossin liquidables a **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.**, s'augmentarien els ingressos d'aquest exercici en 2.401,76 euros.
- 5 – 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 1.155 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 624 milers d'euros en el període auditat).

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

- 6 – En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim l'import de les existències a 31 de maig de 2005 i, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 4 i 5, els estats financers adjunts de l'exercici 2004/05 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 2005, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'ú de juny de 2004 i el 31 de maig de 2005 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 30 de setembre de 2005

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 2005.
(Imports en euros)

ACTIU	31.05.2005	31.05.2004
IMMOBILITZAT	17.598.964,25	18.601.957,49
Despeses d'establiment	302.676,50	419.841,50
Despeses de constitució	302.676,50	419.841,50
Immobilitzat material	17.296.287,75	18.182.115,99
Terrenys i construccions	7.596.806,40	7.596.806,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	15.443.196,38	15.443.196,38
Amortització	(5.743.715,03)	(4.857.886,79)
ACTIU CIRCULANT	519.842,78	229.627,56
Existències		
Deutors (S.A.E.T.D.E.)	433.124,95	198.873,89
Tresoreria	2.714,08	(9.805,50)
Ajustaments per periodificació	84.003,75	40.559,17
TOTAL ACTIU	18.118.807,03	18.831.585,05

PASSIU	31.05.2005	31.05.2004
FONS PROPIS	4.426.704,92	5.021.619,51
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius a l'exercici anterior	(3.294.525,92)	(1.603.689,56)
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	2.462.073,07	1.416.145,43
Resultat exercici	(1.640.842,23)	(1.690.836,36)
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	286.367,45	237.557,26
Cost de "Gran Visita"	286.367,45	237.557,26
CREDITORS A LLARG TERMINI	11.731.139,92	12.392.478,02
Entitats de crèdit	11.731.139,92	12.392.478,02
CREDITORS A CURT TERMINI	1.674.594,74	1.179.930,26
Entitats de crèdit	1.573.418,99	1.148.348,19
Préstecs i altres deutes	1.246.263,56	826.105,40
Deutes per interessos	327.155,43	322.242,79
Creditors comercials	87.475,75	8.663,71
Deutes per compres i prestacions de serveis	87.475,75	8.663,71
Altres deutes no comercials	13.700,00	22.918,36
Altres deutes	13.700,00	13.700,00
Comú - SAETDE	-	9.218,36
TOTAL PASSIU	18.118.807,03	18.831.585,05

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). DEL PERÍODE 01.06.04 A 31.05.05
(Imports en euros)

DEURE	31.05.05	31.05.04	HAVER	31.05.05	31.05.04
DESPESES	2.654.936,29	2.633.152,81	INGRESSOS	1.014.094,06	942.316,45
Aprovisionaments	127.404,80	234.455,60	Import net de la xifra de negocis	919.139,50	942.247,88
Consum de mercaderies	127.404,80	234.455,60	Vendes	913.717,02	939.320,78
			Prestacions de serveis	5.422,48	2.927,10
Despeses de personal	158.894,61	356.239,69			
Sous, salaris i assimilats	126.402,90	297.160,62			
Càrregues socials	32.491,71	59.079,07			
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.016.947,24	1.038.030,11			
Altres despeses d'explotació	890.498,09	522.953,83			
Serveis exteriors	831.153,03	436.940,68			
Tributs	21.931,47	24.182,33			
Altres despeses	37.413,59	61.830,82	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.274.605,24	1.209.431,35
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	Altres intereressos i ingressos assimilats	2,50	58,35
Despeses financeres i despeses assimilades	400.329,32	430.377,81	Altres interessos	2,50	58,35
Per deutes amb empreses del Grup	151,74	8.274,47			
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	400.177,58	422.103,34	RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	400.326,82	430.319,46
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.674.932,06	1.639.750,81
Despeses extraordinàries	-	-	Ingressos extraordinaris	30.000,00	10,22
Despeses d'altres exercicis	60.862,23	51.095,77	Ingressos d'exercicis anteriors	64.952,06	-
			RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIUS	-	51.085,55
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	34.089,83	-	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.640.842,23	1.690.836,36

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.

Observacions complementàries

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