

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

Andorra la Vella, juny del 2006



# Índex

Abreviacions .....	5
Antecedents i marc legal.....	6
Liquidació pressupostària i comptes anuals .....	8
Observacions i recomanacions.....	21
Conclusions .....	26
Entitats públiques comunals .....	27
Al·legacions .....	43
Observacions complementàries.....	43



## 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 de Canillo, 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: **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA) i PALAU DE GEL (2003 i 2004).**

## 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 l'entitat pública comunal, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta 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 de Canillo, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no es 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 la 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 de Canillo, aprovada en sessió de consell el 20 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de març de 2004.



- Ordinació Tributària per a l'exercici 2004 aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de març de 2004.

## **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Comú de Canillo de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril 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 i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda, en data 6 de desembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 30 d'abril de 2005 d'**ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 30 d'abril de 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

D'altra banda, en data 5 d'agost de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2003 del **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2003 d'aquesta entitat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial i en data 6 de desembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2004 del **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2004 d'aquesta entitat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

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 DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**  
(Imports en euros)

Capítol	Import	Reconducció Pressupost 2003	Ampliacions i Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	%	Saldo
	Pressupostat				Augment	Disminució				
<b><u>DESPESES</u></b>										
1 * DESPESES PERSONAL	1.778.163,00	-	-	-	7.600,00	84.100,00	1.701.663,00	1.692.917,47	99,49%	8.745,53
2 * CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	1.943.606,00	255.297,59	-	200.000,00	340.658,80	269.158,80	2.470.403,59	2.144.430,20	86,80%	325.973,39
3 * DESPESES FINANCERES	892.688,00	-	-	-	5.000,00	4.727,97	892.960,03	891.424,84	99,83%	1.535,19
4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS	909.520,00	260.000,00	-	36.000,00	1.000,00	1.000,00	1.205.520,00	1.171.738,04	97,20%	33.781,96
6 * INVERSIONS REALS	4.996.540,00	349.394,57	-	436.948,09	119.200,00	119.200,00	5.782.882,66	3.595.836,87	62,18%	2.187.045,79
9 * PASSIUS FINANCERS	1.213.699,00	-	-	-	4.727,97	-	1.218.426,97	1.218.426,97	100,00%	0,00
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>11.734.216,00</b>	<b>864.692,16</b>	<b>-</b>	<b>672.948,09</b>	<b>478.186,77</b>	<b>478.186,77</b>	<b>13.271.856,25</b>	<b>10.714.774,39</b>	<b>80,73%</b>	<b>2.557.081,86</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>										
1 * IMPOSTOS DIRECTES	340.000,00		-	-			340.000,00	240.549,97	70,75%	99.450,03
2 * IMPOSTOS INDIRECTES	1.257.000,00		-	-			1.257.000,00	1.368.641,00	108,88%	(111.641,00)
3 * TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.789.051,00		-	-			2.789.051,00	4.183.364,04	149,99%	(1.394.313,04)
4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.646.600,00		-	-			4.646.600,00	5.773.508,47	124,25%	(1.126.908,47)
5 * INGRESSOS PATRIMONIALS	2.219.515,00		-	-			2.219.515,00	3.748.151,02	168,87%	(1.528.636,02)
6 * AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS	482.050,00		-	-			482.050,00	482.050,45	-	(0,45)
7 * TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-		-	-			-	83.092,75	-	(83.092,75)
8 * ACTIUS FINANCERS	-		-	1.537.640,25			1.537.640,25	-	-	1.537.640,25
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>11.734.216,00</b>		<b>-</b>	<b>1.537.640,25</b>			<b>13.271.856,25</b>	<b>15.879.357,70</b>	<b>119,65%</b>	<b>(2.607.501,45)</b>

**RESULTAT :** **0,00**

**0,00 5.164.583,31**

Font: Comú de Canillo



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

	Import	Reconducció Pressupost	Ampliacions	Suplements i	Transferències de Crèdit		Total	%	Saldo	
Capítol	Pressupostat	2003	i Baixes 2004	Crèdits Extr.	Augment	Disminució	Pressupost	Liquidat	Liquidat	Pendent
DESPESES										
1 * DESPESES PERSONAL	1.778.163,00	-	-	-	7.600,00	84.100,00	1.701.663,00	1.692.917,47	99,49%	8.745,53
100 * DESPESES DE GRATIFICAC	218.528,00	-	-	-	-	9.000,00	209.528,00	206.178,53	98,40%	3.349,47
110 * REMU. BÀSIQUES I ALTRES	1.143.533,00	-	-	-	-	63.400,00	1.080.133,00	1.077.080,11	99,72%	3.052,89
130 * REMU. BÀSIQUES I ALTRES	166.401,00	-	-	-	6.900,00	-	173.301,00	172.839,22	99,73%	461,78
160 * QUOTES DE SEGURETAT S	198.701,00	-	-	-	700,00	11.700,00	187.701,00	186.820,21	99,53%	880,79
163 * DESPESES SOCIALS DEL PE	51.000,00	-	-	-	-	-	51.000,00	49.999,40	98,04%	1.000,60
2 * CONSUMS DE BÉNS CORRE	1.943.606,00	255.297,59	-	200.000,00	340.658,80	269.158,80	2.470.403,59	2.144.430,20	86,80%	325.973,39
200 * LLOGUERS	80.198,00	-	-	-	-	-	80.198,00	78.949,48	98,44%	1.248,52
210 * REPAR. I CONSERVACIÓ D	40.000,00	-	-	-	-	38.600,00	1.400,00	1.361,33	97,24%	38,67
212 * REPAR. I CONSERVACIÓ D	133.000,00	360,34	-	-	1.000,00	9.000,00	125.360,34	67.017,93	53,46%	58.342,41
213 * REPAR. DE MÀQUINES, INS	20.000,00	1.235,45	-	-	-	-	21.235,45	17.175,14	80,88%	4.060,31
214 * REPAR. I CONSERVACIÓ D	60.000,00	-	-	-	-	500,00	59.500,00	57.623,89	96,85%	1.876,11
217 * REPAR. I CONSERVACIÓ D	312.410,00	27.232,32	-	200.000,00	145.500,00	-	685.142,32	669.600,03	97,73%	15.542,29
219 * REPAR. I CONSERVACIÓ D	32.200,00	-	-	-	27.100,00	-	59.300,00	58.586,51	98,80%	713,49
220 * MATERIAL D'OFICINA	21.000,00	1.755,65	-	-	8.800,00	-	31.555,65	29.798,28	94,43%	1.757,37
221 * SUBMINISTRAMENTS204704	204.704,00	1.550,63	-	-	37.800,00	12.800,00	231.254,63	226.293,21	97,85%	4.961,42
222 * COMUNICACIONS	21.230,00	-	-	-	2.700,00	-	23.930,00	23.834,88	99,60%	95,12
223 * TRANSPORT	83.363,00	2.758,36	-	-	-	33.800,00	52.321,36	29.956,20	57,25%	22.365,16
224 * PRIMES D'ASSEGURANCES	31.050,00	-	-	-	-	2.100,00	28.950,00	22.729,42	78,51%	6.220,58
225 * TRIBUTS	880,00	-	-	-	58,80	-	938,80	897,30	95,58%	41,50
226 * ALTRES SERVEIS	170.781,00	1.642,41	-	-	117.700,00	4.000,00	286.123,41	278.615,86	97,38%	7.507,55
227 * TREBALLS REALITZATS PE	718.700,00	218.762,43	-	-	-	168.358,80	769.103,63	570.345,99	74,16%	198.757,64
231 * LOCOMOCIÓ I DESPLAÇA	2.100,00	-	-	-	-	-	2.100,00	1.646,15	78,39%	453,85
242 * NOUS SERVEIS	11.990,00	-	-	-	-	-	11.990,00	9.998,60	83,39%	1.991,40
3 * DESPESES FINANCERES	892.688,00	-	-	-	5.000,00	4.727,97	892.960,03	891.424,84	99,83%	1.535,19
310 * INTERESSOS DE PRÉSTEC	889.188,00	-	-	-	-	2.699,57	886.488,43	886.488,43	100,00%	0,00
330 * INTERESSOS DE COMPTES	3.500,00	-	-	-	5.000,00	2.028,40	6.471,60	4.936,41	76,28%	1.535,19



Capítol	Import	Reconducció	Ampliacions	Suplements i	Transferències de Crèdit		Total		%	Saldo
	Pressupostat	Pressupost 2003	i Baixes 2004	Crèdits Extr.	Augment	Disminució	Pressupost	Liquidat	Liquidat	Pendent
<b>4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>909.520,00</b>	<b>260.000,00</b>	-	<b>36.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.205.520,00</b>	<b>1.171.738,04</b>	<b>97,20%</b>	<b>33.781,96</b>
482 * A FAMÍLIES I INSTITUCION	909.520,00	260.000,00	-	36.000,00	1.000,00	1.000,00	1.205.520,00	1.171.738,04	97,20%	33.781,96
<b>6 * INVERSIONS REALS</b>	<b>4.996.540,00</b>	<b>349.394,57</b>	-	<b>436.948,09</b>	<b>119.200,00</b>	<b>119.200,00</b>	<b>5.782.882,66</b>	<b>3.595.836,87</b>	<b>62,18%</b>	<b>2.187.045,79</b>
600 * TERRENYS I BÉNS NATURALS	-	-	-	-	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	100,00%	0,00
602 * EDIFICIS I ALTRES CONST	2.011.000,00	104.681,85	-	7.100,00	51.200,00	-	2.173.981,85	1.738.303,91	79,96%	435.677,94
603 * MAQUINÀRIA, INSTAL·LAC	235.000,00	-	-	74.090,75	-	-	309.090,75	236.631,29	76,56%	72.459,46
604 * MATERIAL DE TRANSPOR	55.000,00	30.722,00	-	-	-	30.000,00	55.722,00	30.722,00	55,13%	25.000,00
605 * MOBILIARI I ESTRIS	62.140,00	-	-	135.701,34	50.000,00	-	247.841,34	187.480,21	75,65%	60.361,13
606 * EQUIPS PER A PROCESSOS	150.500,00	662,65	-	-	-	20.000,00	131.162,65	74.522,25	56,82%	56.640,40
607 * BÉNS DESTINATS A L'ÚS G	2.297.900,00	213.328,07	-	220.056,00	-	25.200,00	2.706.084,07	1.204.944,10	44,53%	1.501.139,97
608 * ALTRE IMMOBILITZAT MA	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00	9.842,68	32,81%	20.157,32
613 * MAQUINÀRIA, INSTAL·LA	4.000,00	-	-	-	-	-	4.000,00	3.791,00	94,78%	209,00
615 * MOBILIARI I ESTRIS	1.000,00	-	-	-	-	-	1.000,00	-	0,00%	1.000,00
617 * BENS DESTINATS A L'US GENERAL	150.000,00	-	-	-	-	44.000,00	106.000,00	91.599,43	86,41%	14.400,57
<b>9 * PASSIUS FINANCERS</b>	<b>1.213.699,00</b>	-	-	-	<b>4.727,97</b>	<b>0,00</b>	<b>1.218.426,97</b>	<b>1.218.426,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
913 * AMORTITZACIÓ DE PRÉST	1.213.699,00	-	-	-	4.727,97	-	1.218.426,97	1.218.426,97	100,00%	0,00
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>11.734.216,00</b>	<b>864.692,16</b>	-	<b>672.948,09</b>	<b>478.186,77</b>	<b>478.186,77</b>	<b>13.271.856,25</b>	<b>10.714.774,39</b>	<b>80,73%</b>	<b>2.557.081,86</b>



Capítol	Import	Reconducció Pressupost 2003	Ampliacions i Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total		%	Saldo
	Pressupostat				Augment	Disminució	Pressupost	Liquidat	Liquidat	Pendent
<b>INGRESSOS</b>										
<b>1 * IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>340.000,00</b>			-			<b>340.000,00</b>	<b>240.549,97</b>	<b>70,75%</b>	<b>99.450,03</b>
100 * SOBRE LA RESIDÈNCIA	90.000,00			-			90.000,00	43.102,15	47,89%	46.897,85
130 * RADICACIÓ D'ACTIVITATS	250.000,00			-			250.000,00	197.447,82	78,98%	52.552,18
<b>2 * IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>1.257.000,00</b>			-			<b>1.257.000,00</b>	<b>1.368.641,00</b>	<b>108,88%</b>	<b>(111.641,00)</b>
200 * SOBRE TRANSMISSIONS P	1.257.000,00			-			1.257.000,00	1.368.641,00	108,88%	(111.641,00)
<b>3 * TAXES I ALTRES INGRESSO</b>	<b>2.789.051,00</b>			-			<b>2.789.051,00</b>	<b>4.183.364,04</b>	<b>149,99%</b>	<b>(1.394.313,04)</b>
300 * VENDES	75.000,00			-			75.000,00	62.999,09	84,00%	12.000,91
310 * SERVEIS GENERALS	220.000,00			-			220.000,00	335.520,26	152,51%	(115.520,26)
312 * SOBRE LA PROPIETAT IMM	2.000.000,00			-			2.000.000,00	3.234.178,17	161,71%	(1.234.178,17)
313 * ALTRES TAXES I TRIBUTS	11.000,00			-			11.000,00	16.558,83	150,53%	(5.558,83)
340 * SERVEIS DE CARÀCTER GE	477.051,00			-			477.051,00	520.377,16	109,08%	(43.326,16)
352 * QUE BENEFICIEN O AFECT	0,00			-			0,00	834,73	0,00%	(834,73)
391 * SANCIONS	6.000,00			-			6.000,00	10.081,00	168,02%	(4.081,00)
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	0,00			-			0,00	2.814,80	0,00%	(2.814,80)
<b>4 * TRANSFERÈNCIES CORREN</b>	<b>4.646.600,00</b>			-			<b>4.646.600,00</b>	<b>5.773.508,47</b>	<b>124,25%</b>	<b>(1.126.908,47)</b>
420 * GOVERN D'ANDORRA	4.645.800,00			-			4.645.800,00	5.770.508,47	124,21%	(1.124.708,47)
470 * TRANSFERÈNCIES D'EMPR	800,00			-			800,00	3.000,00	375,00%	(2.200,00)
<b>5 * INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>2.219.515,00</b>			-			<b>2.219.515,00</b>	<b>3.748.151,02</b>	<b>168,87%</b>	<b>(1.528.636,02)</b>
520 * COMPTES BANCARIS	0,00			-			0,00	51.747,81	0,00%	(51.747,81)
536 * Ingressos d'empreses parroquials	2.219.515,00			-			2.219.515,00	3.696.403,21	166,54%	(1.476.888,21)
<b>6 * AL-LIENACIÓ D'INVERSIONS</b>	<b>482.050,00</b>			-			<b>482.050,00</b>	<b>482.050,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>(0,45)</b>
619 * Ali-lienacions d'altres inversions	482.050,00			-			482.050,00	482.050,45	100,00%	(0,45)
<b>7 * TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>-</b>			-			<b>0,00</b>	<b>83.092,75</b>	<b>0,00%</b>	<b>(83.092,75)</b>
780 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS	-			-			0,00	83.092,75	0,00%	(83.092,75)
<b>8 ACTIUS FINANCERS</b>	<b>-</b>			<b>1.537.640,25</b>			<b>1.537.640,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.537.640,25</b>
870 Romanent de tresoreria	-			1.537.640,25			1.537.640,25	0,00	0,00%	1.537.640,25
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>11.734.216,00</b>			<b>1.537.640,25</b>			<b>13.271.856,25</b>	<b>15.879.357,70</b>	<b>119,65%</b>	<b>(2.607.501,45)</b>
<b>RESULTAT:</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>5.164.583,31</b>		

Font: Comú de Canillo



## Comptes Anuals. Exercici 2004.

### BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. compte	ACTIU	2004	2003
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>52.135.071,97</b>	<b>50.897.921,95</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>3.841.099,18</b>	<b>2.350.098,71</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	18.000,00	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	3.823.099,18	2.350.098,71
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	27.453,60	27.453,60
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(27.453,60)	(27.453,60)
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>27.347.464,18</b>	<b>27.119.264,18</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	40.558.797,00	38.813.147,49
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	752.198,44	688.233,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	383.488,48	195.608,27
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.019.950,49	2.935.820,25
(282)	5. Amortitzacions	(17.366.970,23)	(15.513.544,92)
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>20.946.508,61</b>	<b>21.428.559,06</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.764.212,11	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	8.194.857,65	8.676.908,10
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	(12.561,15)	(12.561,15)
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>6.049.431,94</b>	<b>2.287.850,36</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.667.373,94</b>	<b>1.034.728,62</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.652.665,30	1.009.516,51
44	2. Deutors no pressupostaris	79.763,58	112.378,00
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	2.661,33	2.489,76
(490)	6. Provisions	(67.716,27)	(89.655,65)
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546,(549) 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
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	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>3.900.007,55</b>	<b>771.071,29</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>58.184.503,91</b>	<b>53.185.772,31</b>



Núm. compte	PASSIU	2004	2003
	<b>A) Fons propis</b>	<b>31.523.124,96</b>	<b>24.141.653,69</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>(1.916.311,93)</b>	<b>(1.916.311,93)</b>
100	1. Patrimoni	14.366.903,74	14.366.903,74
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(16.283.215,67)	(16.283.215,67)
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>26.057.965,62</b>	<b>22.765.639,98</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	6.477.613,00	3.185.287,36
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.580.352,62	19.580.352,62
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>7.381.471,27</b>	<b>3.292.325,64</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>24.517.365,87</b>	<b>25.845.608,22</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>24.517.365,87</b>	<b>25.845.608,22</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	24.517.365,87	25.845.608,22
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>2.144.013,08</b>	<b>3.198.510,40</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
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	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>1.323.487,99</b>	<b>1.213.672,61</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	1.323.487,99	1.213.672,61
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>820.525,09</b>	<b>1.984.837,79</b>
40	1. Creditors pressupostaris	619.170,72	1.808.097,96
41	2. Creditors no pressupostaris	180.883,54	176.739,83
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-	-
521,523,527,528	5. Altres creditors	20.470,83	-
529,550,554,559			-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>58.184.503,91</b>	<b>53.185.772,31</b>

Font: Comú de Canillo

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 2004.**  
(Imports en euros)

Comptes	Deure	2004	2003
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>643.317,38</b>	<b>882.834,48</b>
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	72.971,39	58.201,40
607	c) Altres despeses externes	570.345,99	824.633,08
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>5.940.234,68</b>	<b>7.330.205,64</b>
	a) Despeses de personal	1.692.917,47	1.459.793,62
640,641	a1) Sous,salaris i similars	1.456.097,86	1.257.641,87
642,644	a2) Càrregues socials	236.819,61	202.151,75
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.876.636,40	2.990.503,22
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.876.636,40	2.990.503,22
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	(21.939,38)	51.667,98
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	(21.939,38)	51.667,98
	e) Altres despeses de gestió	1.501.195,30	1.549.673,45
62	e1) Serveis exteriors	1.500.215,52	1.548.709,86
63	e2) Tributs	897,30	830,50
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	82,48	133,09
	f) Despeses financeres i assimilables	891.424,84	1.278.567,37
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	891.424,84	1.278.567,37
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	0,05	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.171.738,04</b>	<b>1.019.942,78</b>
650	a) Transferències corrents	939.375,00	793.378,00
651	b) Subvencions corrents	232.363,04	226.564,78
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>260.677,45</b>	<b>6.379.068,90</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	566.380,44
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	627,68	241,14
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	260.049,77	5.812.447,32
	<b>Total Deure</b>	<b>8.015.967,55</b>	<b>15.612.051,80</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>7.381.471,27</b>	<b>3.292.325,64</b>
	<b>Estalvi</b>		



Comptes	Haver	2004	2003
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>584.210,98</b>	<b>2.205.192,86</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	584.210,98	2.205.192,86
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>5.194.300,73</b>	<b>9.854.322,10</b>
	a) Ingressos tributaris	5.194.300,73	9.854.322,10
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	240.294,97	399.855,36
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.368.641,00	1.130.776,64
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	3.585.364,76	8.323.690,10
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.844.230,33</b>	<b>2.021.936,81</b>
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	12.980,01	275.336,51
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	12.980,01	275.336,51
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	3.696.403,21	1.730.500,68
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	134.847,11	16.099,61
763,765,769	f1) Altres interessos	134.847,11	16.099,61
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,01
	<b>5. Tranferències i subvencions</b>	<b>5.773.508,47</b>	<b>4.626.390,18</b>
750	a) Transferències corrents	5.770.508,47	4.622.785,12
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.605,06
755	c) Transferències de capital	-	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.188,31</b>	<b>196.535,49</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	391,00	63,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	797,31	196.472,48
	<b>Total Haver</b>	<b>15.397.438,82</b>	<b>18.904.377,44</b>
		-	-

Font : Comú de Canillo

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.

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



**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>6.139.331,15</b>	<b>12.621.548,58</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>9.626.930,35</b>	<b>14.281.592,32</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	72.971,39	58.201,40	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.070.561,51	2.373.342,94	c) Impostos directes i cotitzacions socials	240.294,97	399.855,36
d) Tributs	897,30	830,50	d) Impostos indirectes	1.368.641,00	1.130.776,64
e) Despeses de personal	1.692.917,47	1.459.793,62	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.169.575,74	10.528.882,96
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.605,06
g) Transferències i subvencions	1.171.738,04	1.019.942,78	g) Ingressos financers	3.831.250,32	1.746.600,30
h) Despeses financeres	891.424,89	1.278.567,37	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	14.168,32	471.872,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	260.759,93	6.379.201,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	(21.939,38)	51.667,98	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.770.508,47</b>	<b>4.622.785,12</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>19.285.158,49</b>	<b>11.513.039,06</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>20.470,83</b>	-
a) Destinats a l'ús general	1.491.000,47	1.287.593,31	<b>5. Incrementos directes del patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	17.794.158,02	1.066.487,20	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	9.158.958,55	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>(25.845.608,22)</b>	<b>(25.452.968,70)</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>16.283.215,67</b>	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	<b>(25.845.608,22)</b>	<b>(25.452.968,70)</b>
b) En cesio	-	16.283.215,67	c) Altres conceptes	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>(24.517.365,87)</b>	<b>(24.482.324,81)</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	(24.517.365,87)	(24.482.324,81)	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>Total aplicacions</b>	<b>907.123,77</b>	<b>15.935.478,50</b>	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres</b>	-	-
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>			<b>Total orígens</b>	<b>(10.427.698,57)</b>	<b>(6.548.591,26)</b>
			<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>11.334.822,34</b>	<b>22.484.069,76</b>



VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>665.088,17</b>	<b>32.614,42</b>	<b>364.229,19</b>	-
a) Pressupostaris	665.088,17		290.334,34	
b) No pressupostaris	-	32.614,42	73.894,85	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>1.188.927,24</b>	<b>4.143,71</b>	<b>389.788,38</b>	<b>132.620,36</b>
a) Pressupostaris	1.188.927,24		389.788,38	
b) No pressupostaris		4.143,71		132.620,36
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	<b>482.050,45</b>	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>109.815,38</b>	<b>149.610,78</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		109.815,38	149.610,78	
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>20.299,26</b>	<b>2.489,76</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>50.717.737,22</b>	<b>47.588.800,96</b>	<b>86.106.625,19</b>	<b>77.136.904,56</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>52.571.752,63</b>	<b>47.755.673,73</b>	<b>87.494.793,75</b>	<b>77.269.524,92</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>4.816.078,90</b>		<b>10.225.268,83</b>	

Font: Comú de Canillo



**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en euros)**

Conceptes	Exercici 2004		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.644.241,78</b>	
(+) del pressupost corrent	1.416.471,24		
(+) de pressupostos tancats	236.194,06		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	79.763,58		
(-) de cobrament dubtós	(67.716,27)		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(20.470,83)		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>2.120.880,92</b>	
(+) del pressupost corrent	466.700,60		
(+) de pressupostos tancats	152.470,12		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.504.371,53		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(2.661,33)		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>4.646.099,58</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			-
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>4.169.460,44</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>4.169.460,44</b>	<b>4.169.460,44</b>

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo



**QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

	<b>I. Deute a llarg termini</b>	
17	* DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS	(24.517.365,87)
18	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI	0,00
	<b>Total endeutament a llarg termini</b>	<b>(24.517.365,87)</b>
	<b>II. Deute a curt termini</b>	
52	DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	(1.323.487,99)
57	TRESORERIA	3.900.007,55
	<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>2.576.519,56</b>
	E.N.S.I.S.A.	4.191.218,94
	PALAU DE GEL D'ANDORRA	169.992,59
	<b>Total Endeutament</b>	<b>(21.940.846,31)</b>

Font: Comú de Canillo



# Observacions i recomanacions

## Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni i, en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extra-pressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú agrupa en determinades ocasions dins d'un sol acte administratiu diferents fases de la despesa. Si bé la Ordinació del pressupost per l'exercici 2004 indica quines son les fases de la despesa que es poden agrupar en un sol acte administratiu tal com està previst a l'art. 79 de la LFC, fixant un límit de 3.000 € per aquesta pràctica, s'ha detectat que, per un import total de 151.992 € s'ha superat aquella limitació
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, no publicació de la vacant al BOPA, ni de les bases de la convocatòria, no realització de concurs en transformació de contracte eventual en indefinit, no existència de consignació pressupostària per al lloc de treball en el moment de la convocatòria, no realització formal de proposta d'incorporació, manca de documentació en expedients (declaració jurada, certificat mèdic oficial, certificat d'antecedents penals), no formalització contractes laborals, inexistència de sol·licitud al lloc de treball, inexistència d'aprovació de la Junta de Govern, existència d'informe d'intervenció desfavorable.
- S'ha detectat la tramitació de crèdits extraordinaris per import de 274.091 € i de suplementos de crèdit per import de 334.111 €, sense que s'hagi elaborat una memòria on es justifiqui la modificació. A més, en el cas dels suplementos de crèdit, corresponien a despeses concretes amb anterioritat a la modificació pressupostària.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real per 94.000 €, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 26.1 de la LGFP i l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern.
- S'ha detectat la tramitació de transferències de crèdit per import de 270.500 €, sense el preceptiu informe de la intervenció.
- El Comú ha enregistrat la totalitat de la transferència rebuda del Govern en concepte de transferències als Comuns, per import de 5.719.799 €, en el capítol 4 de la liquidació pressupostària d'ingressos quan, d'acord amb la naturalesa d'aquesta transferència, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 7 o, eventualment, en els capítols 7 i 4 segons percentatges d'aplicació de la mateixa a inversió i a despesa corrent.
- L'aportació de 540.000 € destinats a finançar inversions efectuades pel Palau de Gel, s'ha imputat a la liquidació pressupostària del 2004, dins del capítol 6 com una inversió real quan, atesa la seva naturalesa, s'hauria d'haver imputat dins del capítol 7 com a transferència de capital.



- 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 864.692 €. Per aquestes consignacions 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 suplements de crèdit, que ascendeixen a 672.948 €.

- 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 910.659 €, als quals s'havien d'afegir els 3.652.920 € 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 5.226.596 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions. D'altra banda, el Comú presenta un romanent de tresoreria superior en 746.092 € al que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.

- S'han detectat com a comptabilitzats a l'exercici 2005 factures que, d'acord amb el principi de la meritació, corresponien a l'exercici 2004, per un import de 162.073 €.

- Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis al 31 de desembre de 2004 eren de 245.291 €, la inversió que te comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 € s'hauria de provisionar per la diferència (1.982.442 €).

- El quadre de finançament no ha estat confeccionat d'acord amb el que preveu el PGCP, ja que hi apareix un excés d'aplicacions sobre orígens de 11.334.822 €, quan hi ha un increment del capital circulant de 4.816.079 €.

- No han estat periodificats la part dels interessos dels préstecs meritats a 31 de desembre de 2004 per un import de 34.000 €.

- 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**

- En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.



- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 8.091.227 € 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 una de les entitats participades té formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

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 cas d'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 formula 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:

	<b>Comú de Canillo</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
Ingressos liquidats exercici 2003	19.173.631	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	482.050	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>18.691.581</b>	
Endeutament	30.032.073	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>160,67%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega Financera	2.576.829	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>13,79%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini	0	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>0%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Imports en euros sense decimals.



## **Relatives a la contractació**

- S'han detectat adjudicacions d'obres per imports de 200.959 € (instal·lacions elèctriques), 157.840 € (construcció de carreteres) i 139.285 € (instal·lacions per calefacció), sense que les empreses adjudicatàries hagin presentat la classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar d'acord amb l'article 55 de la LCP.
- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 81.637 € (subministrament de mampares i de mobiliari per despatxos), sense que en un informe es justifiqui i motivi que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta d'anàlisi raonada en els informes d'adjudicació, falta de terminis d'execució, plecs de clàusules que no precisen els requisits per contractar, falta d'actes de replanteig o d'actes de recepció, manca de fiança definitiva, informes d'intervenció posteriors a l'adjudicació. 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 observacions i recomanacions formulades dels 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
- L'immobilitzat cedit a ENSISA es va donar de baixa de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 €



- El Comú imputa a resultats de l'exercici un import de 269.215 €, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 €, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034.

- El Comú és el titular dels contractes amb FEDA i STA per serveis que aquestes entitats presten a ENSISA a la zona del Forn de Canillo, fent d'intermediari entre les mateixes i enregistrant en el seu balanç les transaccions realitzades en concepte de despeses d'electricitat i telèfon per compte d'ENSISA. Atès que aquestes despeses no corresponen al Comú sinó a ENSISA, es recomana regularitzar la situació contractual amb FEDA i STA per tal que es correspongui amb la realitat.

- 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.

- 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.

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- Tot i que els imports detectats durant els treballs de fiscalització no són significatius, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança no es periodifiquen. Es recomana efectuar aquestes periodificacions.

- El Comú amortitza els "Béns destinats a l'ús general" linealment segons una vida útil estimada a raó del 20% anual. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent. En aquest sentit, hauria de ser retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada en l'exercici com en anys anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió.

- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat, de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2004 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2004. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat de la qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació, i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per



conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

- 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.

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

## **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 de Canillo al 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

## ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ENSISA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, 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

Als accionistes  
d'esports de Neu Soldeu-Incles, SA

Hem auditat els estats financers d'Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (d'ara endavant la Societat o ENSISA) que inclouen el balanç de situació a 30 d'abril de 2005, el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada (en endavant, exercici 2005). Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

Tal i com s'explica en les notes 5 i 6 de la memòria adjunta, la Societat va adquirir el 27 d'abril de 2003 una concessió administrativa per ampliar el domini esquiable de l'estació i certs actius materials, mitjançant el pagament aplaçat de 20 anualitats de 751.265 euros i registrant, com a cost d'adquisició dels esmentats actius, el valor actual en aquella data de la totalitat dels pagaments a efectuar. Nogensmenys, la despesa financera implícita no està sent registrada seguint un criteri financer en funció del deute aplaçat. En conseqüència, el benefici de l'exercici i les reserves haurien de disminuir en 338.005 i 379.503 euros, respectivament. Igualment, els epígrafs "Deutes amb accionistes" a llarg i curt termini haurien d'augmentar i disminuir en 1.014.534 euros i 297.026 euros, respectivament.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de la salvetat esmentada en el paràgraf anterior, els esmentats estats financers de l'exercici 2005 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu



Soldeu-Incles, SA al 30 d'abril de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2005, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels estats financers.

KPMG, SL

27 d'octubre de 2005

## NOTA NÚM. 5

### IMMOBILITZAT IMMATERIAL

Un detall de l'immobilitzat immaterial el 30 d'abril de 2005, així com del seu moviment durant l'exercici és com segueix.

	Euros		
	Saldos el 30/04/04	Altes de l'exercici	Saldos el 30/04/05
<u>Cost</u>			
Despeses de desenvolupament	516.568	3.700	520.268
Concessions administratives	8.852.209	5.776	8.857.985
Propietat industrial	49.768	-	49.768
	<u>9.418.545</u>	<u>9.476</u>	<u>9.428.021</u>
<u>Amortització acumulada</u>			
Despeses de desenvolupament	(379.146)	(46.833)	(425.979)
Concessions administratives	(1.032.091)	(341.768)	(1.373.859)
Propietat industrial	(49.768)	-	(49.768)
	<u>(1.461.005)</u>	<u>(388.601)</u>	<u>(1.849.606)</u>
<u>Valor net</u>	<u>7.957.540</u>	<u>(379.125)</u>	<u>7.578.415</u>

Un detall de les Concessions administratives al 30 d'abril de 2005 és com segueix.

	Euros		
	Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
Concessió de Les Solanelles	1.131.864	(346.827)	785.037
Domini esquiable-ampliació 2001	3.353.648	(349.771)	3.003.877
Planells del Forn	3.793.321	(227.600)	3.565.721
Terrassa del Telecabina	93.157	(60.865)	32.292
Aparcament de Bassers	485.995	(388.796)	97.199
	<u>8.857.985</u>	<u>(1.373.859)</u>	<u>7.484.126</u>



A 30 d'abril de 2005, existeixen béns totalment amortitzats per import de 355.767.

L'epígraf "Concessions administratives" recull un import de 1.131.864 euros corresponents a la cessió del dret a l'ús privat dels terrenys comunals de les Solanelles, per ampliar el domini esquiable de l'estació, que el Comú de Canillo va realitzar mitjançant una aportació no dinerària a una ampliació de capital durant l'exercici 1993-1994. Amb data 15 de febrer de 2001, el Comú de Canillo va ampliar la concessió original esmentada anteriorment a favor de la Societat per un import de 3.353.648 euros.

Les concessions esmentades anteriorment, s'amortitzen linealment en el període que resta fins el venciment de la concessió original (any 2039).

Amb data 7 d'octubre de 2004 els Comuns de Canillo i Encamp han signat un conveni, conjuntament amb Nevasa i Funicamp, SA, amb una durada inicial de 8 anys, en el què garanteixen que cap dels Comuns qüestioni el dret a mantenir els equipaments existents i l'explotació de les instal·lacions actuals als terrenys denominat "La Concòrdia". Amb aquest conveni es consideren solucionats els conflictes previs existents entre els dos Comuns relacionats amb els contractes de concessió de la zona que ocupa l'estació en el terreny La Concòrdia, que està situat en una zona d'importància estratègica per al desenvolupament de l'activitat principal de la Societat.

Amb data 21 de desembre de 2001 la Societat va obtenir una nova concessió corresponent a l'explotació dels serveis de cafeteria i restaurant de l'edifici de sortida del telecabin de Canillo denominat "Terrassa del Telecabin" per un període de cinc anys. El 28 de setembre de 2004, es va ampliar la concessió afegint un local annex. La concessió es va atorgar per un import total de 93.157 euros, des dels quals s'han fet efectius 69.931 euros. L'import pendent de pagament es troba classificat en l'epígraf "Deutes amb accionistes a curt termini" (import de 23.226 euros) segons s'han acordat els pagaments (vegeu nota 12). En l'obtenció d'aquesta concessió, la Societat va obtenir una garantia bancària per import de 60.101 euros. La concessió esmentada anteriorment s'amortitza linealment en 5 anys, d'acord amb la durada del contracte i atenent a que és el període en el què la Societat estima obtenir ingressos derivats de la mateixa.

Durant la temporada 2002/2003 es van addicionar les següents concessions:

- La cessió en règim de concessió administrativa de l'explotació de l'aparcament del "Bassers" per un import de 485.995 euros per un període de 5 anys, considerant-se el seu inici amb efectes 21 de març de 2002. L'import pendent de pagament es troba classificat en l'epígraf "Deutes amb accionistes a curt termini" (import de 104.856 euros) segons s'han acordat els pagaments.
- La concessió formalitzada amb el Comú de Canillo en el conveni de 17 d'abril de 2003 per ampliar l'actual domini esquiable de l'estació en les mateixes condicions que figuren en les clàusules Primera (Objecte), Onzena (Termini) i Dotzena (cànon vigent del 8% del taquillatge brut de totes les instal·lacions) del Contracte de Concessió de data 5 de juny de 1959, dels terrenys comunals dels "Planells del Forn" i edificis destinats a restauració i altres serveis de l'estació d'esquí "Canillo Àliga Club". La concessió suposarà el reemborsament de vint parts alíquotes per import de 269.215 euros en els propers vint anys (des de 2003 fins el 2023). El valor actual d'aquets 20 pagaments, calculat aplicant una taxa de descompte del



4%, és de 3.658.714 euros valor pel qual es va activar inicialment aquesta concessió. A data 30 d'abril de 2005, mantenint la taxa de descompte del 4%, resten pendents de pagament 18 quotes que es troben enregistrades per import de 2.911.619 euros en l'epígraf "Deutes amb accionistes a llarg termini" i per 239.331 euros en l'epígraf "Deutes amb accionistes a curt termini".

## NOTA NÚM. 6

### IMMOBILITZAT MATERIAL:

Un detall de l'immobilitzat material a 30 d'abril de 2005, així com el seu moviment durant l'exercici es mostra a continuació:

	Euros			
	Saldos a 30/04/04	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldos a 30/04/05
<u>Cost</u>				
Terrenys	2.269.972	-	-	2.269.972
Construccions	27.581.923	1.137.106	(19.881)	28.699.148
Instal.lacions tècniques	40.745.888	9.547.325	(1.099.699)	49.193.514
Mobiliari i equips proc. Informació	3.585.524	580.506	(48.285)	4.117.745
Elements de transport	829.906	102.199	(71.272)	860.833
Acompte i immobilitzat en curs	40.719	61.785	-	102.504
	<u>75.053.932</u>	<u>11.428.921</u>	<u>(1.239.137)</u>	<u>85.243.716</u>
<u>Amortització acumulada</u>				
Construccions	(13.133.577)	(1.618.630)	17.239	(14.734.968)
Instal.lacions tècniques	(14.257.427)	(2.928.605)	967.769	(16.218.263)
Mobiliari i equips proc. Informació	(1.420.198)	(572.907)	31.218	(1.961.887)
Elements de transport	(440.832)	(108.181)	67.485	(481.528)
	<u>(29.252.034)</u>	<u>(5.228.323)</u>	<u>1.083.711</u>	<u>(33.396.646)</u>
<u>Previsió per depreciació</u>	<u>-</u>	<u>(21.276)</u>	<u>-</u>	<u>(21.276)</u>
<u>Valor net</u>	<u>45.801.898</u>	<u>6.179.322</u>	<u>(155.426)</u>	<u>51.825.794</u>

La societat va procedir durant l'exercici 1993-1994 a la revaloració voluntària del valor dels seus terrenys a l'empara d'un informe pericial realitzat el desembre de 1993. El cost dels terrenys excloent l'efecte de la revaloració és 654.448 euros.

La societat té hipotecats una part dels terrenys afectats a l'explotació a favor del Banc de Crèdit Andorrà, en garantia dels préstecs concedits per l'esmentada entitat.



Les altes del capítol “instal·lacions tècniques” inclouen, entre altres, l’adquisició d’un telecabina de vuit places pel sector El Tarter i dues telecadires de quatre places pels sectors El Tarter i Els Clots.

Les baixes del capítol “instal·lacions tècniques” inclouen, principalment, el telecadira del Tarter què ha estat substituït per les adquisicions comentades anteriorment.

Les altes dels altres capítols corresponen principalment a tots els costos d’acondicionament de les oficines de la Societat, així com el mobiliari i equips de processos d’informació necessaris per a poder treballar en les mateixes.

En l’epígraf “d’instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge” s’inclou un import de 2.051.827 euros corresponents a l’activació dels costos estimats (valor actual a la data d’adquisició) de les futures grans revisions dels telecadires propietat de la Societat. L’amortització acumulada d’aquests costos estimats és de 705.861 euros al 30 d’abril de 2005.

Segons el conveni signat el 27 d’abril de 2003 amb el Comú de Canillo, la Societat va adquirir instal·lacions mecàniques, remolcadors i canons de neu artificial situades en l’estació d’esquí “Canillo Àliga Club”. Aquesta inversió suposa el reemborsament de vint parts alíquotes per import de 482.050 euros durant vint anys (des de 2003 fins el 2023). El valor actual en el moment de l’adquisició d’aquest 20 pagaments calculat aplicant una taxa de descompte del 4%, és de 6.551.223 euros pel qual es va activar aquest immobilitzat. A data 30 d’abril de 2005, mantenint la taxa de descompte del 4%, resten pendents de pagament 18 quotes que es troben enregistrades per import de 5.213.489 euros en l’epígraf “Deutes amb accionistes a llarg termini” i per 428.541 euros en l’epígraf “deutes amb accionistes a curt termini”.

A 30 d’abril de 2005, existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 7.383.975 euros.



**BALANÇ.****ENSISA A 30 D'ABRIL DE 2005****(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>30/04/2005</b>	<b>30/04/2004</b>
<b>immobilitzat</b>		
Immobilitzat immaterial	7.578.415	7.957.540
Immobilitzat material	51.825.794	45.801.898
Immobilitzat financer	36.000	36.000
<b>Total immobilitzat</b>	<b>59.440.209</b>	<b>53.795.438</b>
<b>Actiu circulant</b>		
Existències	390.518	366.928
Deutors	5.710.906	4.320.837
Tresoreria	516.289	3.111.845
Ajustaments per periodificació	1.643	17.545
<b>Total actiu circulant</b>	<b>6.619.356</b>	<b>7.817.155</b>
<b>Total actiu</b>	<b>66.059.565</b>	<b>61.612.593</b>

<b>PASSIU</b>	<b>30/04/2005</b>	<b>30/04/2004</b>
<b>Fons propis</b>		
Capital social	20.885.170	20.885.170
Reserves	13.948.221	11.967.565
Resultat de l'exercici (Benefici)	3.212.131	4.080.656
<b>Total fons propis</b>	<b>38.045.522</b>	<b>36.933.391</b>
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>121.855</b>	<b>136.875</b>
<b>Deutes amb accionistes</b>	<b>8.125.108</b>	<b>8.918.116</b>
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>2.376.594</b>	<b>1.993.371</b>
<b>Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini</b>	<b>5.877.341</b>	<b>6.719.881</b>
<b>Creditors a curt termini</b>		
Deutes amb entitats de crèdit	4.658.636	1.644.156
Deutes amb empreses vinculades	-	465.277
Creditors comercials i d'immobilitzat	3.926.280	1.651.396
Deutes amb accionistes	2.145.039	2.200.824
Altres deutes no comercials	783.190	949.306
<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>11.513.145</b>	<b>6.910.959</b>
<b>Total passiu</b>	<b>66.059.565</b>	<b>61.612.593</b>



**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**  
**ENSISA DEL 1 DE MAIG DE 2004 AL 30 D'ABRIL DE 2005**  
**(Imports en euros)**

	<b>30/04/2005</b>	<b>30/04/2004</b>
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	25.655.444	24.517.170
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	49.841	75.361
Altres ingressos	655.417	763.808
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>26.360.702</b>	<b>25.356.339</b>
Despeses d'explotació		
Comissions	(1.632.540)	(313.127)
Aprovisionaments	(1.509.013)	(1.601.776)
Despeses de personal	(7.842.039)	(7.542.027)
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	(5.616.924)	(5.124.362)
Altres despeses d'explotació	(5.833.378)	(6.053.214)
Variació de les provisions de tràfic	(246.203)	(30.000)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(22.680.097)</b>	<b>(20.664.506)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>3.680.605</b>	<b>4.691.833</b>
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per crèdits i altres	(468.474)	(611.177)
<b>Resultat de l'exercici (Benefici)</b>	<b>3.212.131</b>	<b>4.080.656</b>



## **PALAU DE GEL D'ANDORRA**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL D'ANDORRA tancats a 31 de desembre de 2003 i tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, 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 D'ESTATS FINANCERS**

A L'ATENCIÓ DELS HBLES. CÒNSOLS DE CANILLO, PRESIDENTS DE LA COMISSIÓ RECTORA DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA.

Hem auditat els estats financers de l'Entitat PALAU DE GEL D'ANDORRA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i guanys i les notes adjuntes, corresponents a l'exercici anyal finalitzat en la data esmentada, la presentació dels quals és responsabilitat de la direcció de l'Entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers, basada en el treball realitzat. Excepte per la salvetat mencionada en el paràgraf nº 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de llur presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1. La Direcció presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2003, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2003. Amb data 4 de juliol de 2003, vàrem emetre el nostre informe d'auditoria dels estats financers de l'exercici 2002, en el que vàrem expressar una opinió amb salvetats.
2. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que només figuren com a immobilitzat material en el balanç de situació totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a partir del 1995. L'edifici, així com totes les instal·lacions tècniques i mobiliari immobilitzats anteriorment estan exclosos del balanç de situació de l'Entitat, i desconeixem l'efectiva propietat dels mateixos (Nota 5).
3. Els fons propis de l'entitat són negatius per un import d'Euros 353.100. Aquesta situació podria afectar el principi "d'empresa en funcionament" ja que condiciona el seu futur a les aportacions de subvencions i/o a la generació d'excedents que permetin cobrir els dèficits acumulats. S'observa no-obstant la voluntat del Comú de seguir mantenint les subvencions (Nota 10).



En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar la limitació expressada en el paràgraf nº 2 i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que fos necessari realitzar si coneguéssim el desenllaç final de la incertesa expressada en el paràgraf nº 3, els estats financers de l'exercici 2003 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del PALAU DE GEL D'ANDORRA al 31 de desembre de 2003, i els resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anyal finalitzat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per llur interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Andorra la Vella, 11 de juny de 2004

FÀBREGAS/MERCADÉ  
Auditors – Consultors, S.L.

Xavier MERCADÉ CAMPABADAL

## NOTA NÚM. 5

### IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat durant l'exercici 2003 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Addicions	Baixes	Reclassif.	Saldo final
Construccions	12.786,85	41.071,47	-	-	53858,32
Instal.lacions Tècniques	3.643,47	29.451,75	-	-	33095,22
Maquinària	41.345,48	27.004,01	-	-	68349,49
Utiltatge	-	4.799,99	-	-	4799,99
Mobiliari	29.036,39	7.597,99	-	-	36634,38
Equips informàtics	9.573,93	8.194,00	-	-	17767,93
Altres immobilitzats	9.542,07	17.361,60	-	-	26903,67
<b>Valor de cost</b>	<b>105.928,19</b>	<b>135.480,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.409,00</b>
Amortitzacions	(95.672,05)	(16.433,70)	-	-	(112.105,75)
<b>Valor net</b>	<b>10.256,14</b>	<b>119.047,11</b>	-	-	<b>129303,25</b>

La partida corresponent a "altres immobilitzats" recull el material de lloguer per la pista de gel.

Només figuren com immobilitzat material en el balanç del Palau de Gel, totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a comptar del 1995. L'edifici així com totes les instal.lacions tècniques i mobiliari immobilitzats anteriorment estan exclosos del balanç.



Els percentatges d'amortització aplicats per a cada tipus d'actiu són els següents:

% Amortització	
Construccions	5%
Instal·lacions Tècniques	20%
Maquinària	20%
Utilitatge	20%
Mobiliari	50%
Equips informàtics	33,30%
Altres immobilitzat	50%

#### NOTA NÚM. 10

#### FONS PROPIS

Els fons propis recullen els resultats negatius dels exercicis anteriors més els resultats de l'exercici 2003:

Euros	
Resultat exercicis anteriors	(356.988,59)
Resultat exercici 2003	3.897,08
TOTAL	(353.091,51)

L'entitat, donats els resultats d'exercicis anteriors i del present exercici, presenta uns fons propis negatius. No obstant això, el Palau de Gel d'Andorra representa un atractiu important per la parròquia i en conseqüència un element important de l'estratègia del Comú en matèria turística, el Comú sempre ha manifestat la voluntat de promoure aquest centre "lúdico-esportiu" aportant les subvencions necessàries al seu desenvolupament. Es per això que el futur del Palau de Gel no es qüestiona.



**BALANÇ. PALAU DE GEL. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>Saldo a 31/12/03</b>	<b>Saldo a 31/12/02</b>
<b>Immobilitzat material</b>	<b>241.408,10</b>	<b>105.928,19</b>
Construccions	53.858,32	12.786,85
Instal·lacions tècniques	33.095,22	3.643,47
Maquinària	68.349,49	41.345,48
Utillatge	4.799,09	-
Mobiliari	36.634,38	29.036,39
Equips informàtics	17.767,93	9.573,93
Altres immobilitzat material	26.903,67	9.542,07
<b>Amortitzacions</b>	<b>(112.105,75)</b>	<b>(95.672,05)</b>
Amortitzacions	(112.105,75)	(95.672,05)
<b>Existències</b>	<b>95.316,63</b>	<b>79.056,45</b>
Botiga	69.627,46	59.725,95
Bar i restaurant	25.418,36	10.164,36
Altres aprovisionaments	10.034,00	6.230,57
A comptes	-	2.935,57
Provisiones	(9.763,19)	-
<b>Deutors</b>	<b>117.274,95</b>	<b>85.193,19</b>
Clients	121.280,04	45.188,69
Deutors varis	11.557,93	48.806,89
Provisions per insolvències	(15.563,02)	(8.802,39)
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>4.384,21</b>	<b>-</b>
Altres crèdits	4.384,21	-
<b>Tresoreria</b>	<b>20.631,86</b>	<b>17.581,27</b>
Bancs, comptes corrents i Caixa	20.631,86	17.581,27
<b>Ajustaments per periodificacions</b>	<b>112,25</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>367.022,25</b>	<b>192.087,05</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Saldo a 31/12/03</b>	<b>Saldo a 31/12/02</b>
<b>Fons Propis</b>	<b>(353.091,51)</b>	<b>(356.988,59)</b>
Remanent	57.831,08	57.831,08
Resultats d'exercicis anteriors	(414.819,67)	(369.901,11)
Resultat de l'exercici	3.897,08	(44.918,56)
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>125.627,68</b>	<b>-</b>
Subvencions de capital	125.627,68	-
<b>Creditors a Curt Termini</b>	<b>594.486,08</b>	<b>549.047,86</b>
Deutes amb entitats de crèdit	347.345,49	296.287,17
Creditors comercials	205.702,32	164.667,45
Altres deutes no comercials	41.438,27	88.093,24
<b>Ajustaments per periodificacions</b>	<b>-</b>	<b>27,78</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>367.022,25</b>	<b>192.087,05</b>



**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.****PALAU DE GEL. EXERCICI 2003.****(Imports en euros)**

	<b>Saldo a 31/12/03</b>	<b>Saldo a 31/12/02</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>1.814.328,76</b>	<b>1.618.284,98</b>
Ingressos	1.552.405,76	1.389.434,98
Subvencions del Comú de Canillo	261.923,00	228.850,00
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>(1.809.185,41)</b>	<b>(1.644.129,15)</b>
Compres	(445.716,64)	(407.217,84)
Variació d'existències	28.958,94	7.710,26
Comissions comercials	(42.574,07)	(33.183,31)
Serveis exteriors	(426.443,59)	(381.693,55)
Tributos	(2.270,09)	-
Sous i salaris	(703.193,37)	(653.229,91)
CASS	(133.488,99)	(123.965,66)
Complements personal	(6.740,03)	(6.588,43)
Altres despeses de personal	(44.760,05)	(40.811,72)
Provisions	(16.523,82)	(4.443,03)
Amortitzacions	(16.433,70)	(705,96)
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>5.143,35</b>	<b>(25.844,17)</b>
<b>Resultats Financers</b>	<b>(14.928,20)</b>	<b>(16.320,86)</b>
Ingressos financers	0,01	150,80
Despeses financeres	(14.928,21)	(16.471,66)
<b>Resultats Extraordinaris</b>	<b>13.681,93</b>	<b>(2.753,53)</b>
Ingressos extraordinaris	18.061,47	2.782,37
Despeses extraordinàries	(4.379,54)	(5.535,90)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>3.897,08</b>	<b>(44.918,56)</b>



## **PALAU DE GEL D'ANDORRA**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL D'ANDORRA tancats a 31 de desembre de 2004 i tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, 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**

A l'atenció del Hble. Cònsol Menor de Canillo, President de la comissió rectora del Palau de Gel d'Andorra:

1. Hem auditat els estats financers de Palau de Gel, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2004, l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2004 i el 31 de desembre de 2004, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzarem el treball per a obtenir seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detalls dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

2. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que només figuren com a immobilitzat material en el balanç de situació totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a partir del 1995. L'edifici, així com totes les instal·lacions tècniques i mobiliari immobilitzats anteriorment estan exclosos del balanç de situació de l'Entitat, i desconexem l'efectiva propietat dels mateixos (Nota 6).
3. 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 2004. No podem pronunciar-nos per tant, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament anterior a l'exercici auditat. (Nota 7).



4. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem observat l'existència de clients amb una antiguitat superior a l'any per un import de 39.548,48 euros que no han estat provisionats. Aquest fet provocaria una variació en els fons propis de l'entitat si és dotes la provisió. (Nota 8).
5. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2004 i el 31 de gener del 2004 expressen, llevat per les, salvetats descrites en els punts 2,3 i 4 la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat de forma general amb les Normes Internacionals de Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

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

*Ordino, 03 d'Octubre de 2005*

## NOTA NÚM. 6

### AMORTITZACIONS

Immobilitzat Material (Amortitzacions)					
	euros				
	31/12/2003	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2004
<b>Construccions</b>	4.638,01	3.652,00	0,00	0,00	8.290,01
<b>Instal·lacions tècniques</b>	6.979,02	6.583,82	0,00	0,00	13.562,84
<b>Maquinària</b>	46.066,54	6.391,40	0,00	0,00	52.457,94
<b>Utilitatge</b>	723,15	10.837,47	0,00	0,00	11.560,62
<b>Mobiliari</b>	30.599,56	4.008,27	0,00	0,00	34.607,83
<b>Equips per a processos d'informació</b>	9.573,93	12.806,08	0,00	0,00	22.380,01
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altres immobilitzat material</b>	13.525,54	1.087,26	0,00	0,00	14.612,80
<b>Total</b>	112.105,75	45.366,30	0,00	0,00	157.472,05

## NOTA NÚM. 7

### EXISTÈNCIES

Les existències al 31/12/04 es detallen en el quadre següent:



<b>Existències</b>		
	<b>Euros</b>	
	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Botiga	92.024,46	69.627,46
Bar i restaurant	26.729,40	25.418,36
Gas-oil	2.300,00	10.034,00
Provisions	-9.763,19	-9.763,16
<b>Total</b>	<b>111.290,67</b>	<b>95.316,66</b>

No hem pogut procedir a la verificació i control de les existències a tancament de l'exercici i per tant no podem pronunciar-nos en aquest punt.

L'import de 9.763,19 euros correspon a una provisió per productes obsolets.

## NOTA NÚM. 8

### CLIENTS

<b>Clients/Deutors diversos</b>		
	<b>Euros</b>	
	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	127.215,48	121.280,04
Deutors	10.924,34	11.557,93
Provisions per insolvències	-15.822,37	-15.563,02
<b>Total</b>	<b>122.317,45</b>	<b>117.274,95</b>

El saldo de clients està format pels deutes dels usuaris de les instal·lacions.

El saldo de deutors varis es compon, bàsicament, dels deutes contrets per clubs esportius i usuaris de les instal·lacions així com de deutors comissionables.

Durant aquest exercici s'ha donat com a provisió de clients un import de 259,35 euros. El criteri per a la dotació de la provisió per insolvències de tràfic s'ha fet en funció de les expectatives de cobrament dels clients.

Observem l'existència de clients amb una antiguitat superior a l'any per un import de 39.548,48 euros que no han estat provisionats, segons manifestacions de l'entitat és degut a que a partir de l'any vinent volen millorar la gestió de clients i possiblement molt d'aquests es cobrin.



**BALANÇ. PALAU DE GEL. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en euros)**

<b>Actiu</b>	<b>Exercici 2004</b>	<b>Exercici 2003</b>
<b>Immobilitzacions</b>		
Materials	391.621,05	241.408,10
Financeres	-	-
Amortitzacions	(157.472,05)	(112.105,75)
<b>Total actiu immobilitzat</b>	<b>234.149,00</b>	<b>129.302,35</b>
<b>Actiu circulant</b>		
Existències	111.290,67	95.316,63
Clients	122.317,45	117.274,95
Tresoreria	241.776,12	20.631,86
Ajustaments per periodificació	140,00	112,25
<b>Total actiu circulant</b>	<b>475.524,24</b>	<b>233.335,69</b>
<b>Total actiu</b>	<b>709.673</b>	<b>362.638</b>

<b>Passiu</b>	<b>Exercici 2004</b>	<b>Exercici 2003</b>
<b>Capitals propis</b>		
Reserva legal	-	-
Romanent	61.727,69	57.831,08
Resultats negatius d'ex anteriors	(414.819,67)	(414.819,67)
Pèrdues i guanys	598.382,56	3.897,08
<b>Total capitals propis</b>	<b>245.290,58</b>	<b>(353.091,51)</b>
<b>Ingressos a distribuir en diferents exercicis</b>		
Deutes a llarg termini	-	-
Subvenció de capital	220.900,74	125.627,68
<b>Total passiu a llarg termini</b>	<b>220.900,74</b>	<b>125.627,68</b>
<b>Passiu a curt termini</b>		
Deutes a curt termini	-	347.345,49
Proveïdors i creditors	214.382,98	205.702,32
Altres deutes no comercials	29.098,50	37.054,06
<b>Total passiu a curt termini</b>	<b>243.481,48</b>	<b>590.101,87</b>
<b>Total passiu</b>	<b>709.673</b>	<b>362.638</b>



**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**  
**PALAU DE GEL. EXERCICI 2004.**  
 (Imports en euros)

<b>Compte de pèrdues y guanys</b>		
	<b>Exercici 2004</b>	<b>Exercici 2003</b>
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>2.429.060,47</b>	<b>1.814.328,76</b>
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>1.865.799,77</b>	<b>1.809.185,41</b>
Comptes de matèria prima o mercaderies	455.836,63	445.716,64
Variació de les existències	(15.974,04)	(28.958,94)
Despeses de personal	913.189,88	888.182,44
Subministraments	250.190,81	250.752,07
Serveis externs	170.613,38	175.691,52
Comissions comercials	42.954,76	42.574,07
Amortitzacions	45.366,30	16.433,70
Provisions	259,35	16.523,82
Altres despeses d'explotació	-	-
Altres tributs	3.362,70	2.270,09
<b>Resultat operatiu</b>	<b>563.260,70</b>	<b>5.143,35</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>292,08</b>	<b>0,01</b>
<b>Despeses financeres</b>	<b>9.323,40</b>	<b>14.928,21</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>(9.031,32)</b>	<b>(14.928,20)</b>
<b>Resultat de les activitats ordinàries</b>	<b>554.229,38</b>	<b>(9.784,85)</b>
<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>52.987,28</b>	<b>18.061,47</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>8.834,10</b>	<b>4.379,54</b>
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>44.153,18</b>	<b>13.681,93</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>598.382,56</b>	<b>3.897,08</b>

## Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú de Canillo 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.