

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

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

Abreviacions	87
Antecedents i marc legal.....	88
Liquidació pressupostària i comptes anuals	90
Observacions i recomanacions.....	100
Conclusions	104
Entitats públiques comunals	105
Al·legacions	132
Observacions complementàries.....	134

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'Ordino, 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: **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO (ITO, S.A.) i SECNOA, 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'Ordino, 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'Ordino, aprovada en sessió de consell el 18 de desembre de 2002.
- Ordinació pressupostària 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 27 de gener de 2004.
- Ordinació tributària 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de maig de 2004.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juny 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.

En data 7 de desembre de 2004 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 de juny de 2004 de **SECNOA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 de juny de 2004 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial així com d'unes notes als estats financers. El 23 de setembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2005 de **SECNOA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial així com d'unes notes als estats financers.

En data 23 de setembre de 2005 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 d'**INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.)**: 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.

El mateix 23 de setembre el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de desembre de 2004 de la **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**, que constaven de 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. Aquesta documentació fou acompanyada d'un informe d'auditoria.

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. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(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	2.755.889,93	-	-	53.833,81	146.055,82	143.915,00	2.811.864,56	2.514.048,56	89,41%	297.816,00
2 CONSUMS DE BÉNS	2.089.759,43	31.406,08	-	90.291,85	238.429,21	158.226,53	2.291.660,04	1.900.019,94	82,91%	391.640,10
3 DESPESES FINANCERES	405.100,00	-	-	51.500,00	-	-	456.600,00	241.851,04	52,97%	214.748,96
4 TRANSFERÈNCIES	741.711,00	-	-	10.422,00	-	13.375,00	738.758,00	723.274,89	97,90%	15.483,11
6 INVERSIONS REALS	6.227.569,00	1.887.516,81	-	1.965.129,11	847.834,45	891.283,95	10.036.765,42	1.853.662,26	18,47%	8.183.103,16
7 TRANSFERÈNCIES DE	1.510.090,00	-	-	263.887,41	-	25.519,00	1.748.458,41	1.445.291,41	82,66%	303.167,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	-	-	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00%	-
9 PASSIUS FINANCERS	308.334,00	-	-	131.250,00	-	-	439.584,00	424.195,68	96,50%	15.388,32
Total Pressupost de Despeses	14.038.453,36	1.918.922,89	-	3.566.314,18	1.232.319,48	1.232.319,48	19.523.690,43	10.102.343,78	51,74%	9.421.346,65
<u>INGRESSOS</u>										
1 IMPOSTOS DIRECTES	306.900,00			-			306.900,00	364.050,23	118,62%	(57.150,23)
2 IMPOSTOS INDIRECTES	500.000,00			-			500.000,00	568.074,57	113,61%	(68.074,57)
3 TAXES I ALTRES	3.442.272,00			41.282,81			3.483.554,81	4.206.619,52	120,76%	(723.064,71)
4 TRANSFERÈNCIES	765.624,00			-			765.624,00	956.342,19	124,91%	(190.718,19)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.405.372,00			-			1.405.372,00	1.425.000,46	101,40%	(19.628,46)
7 TRANSFERÈNCIES DE	4.677.370,00			224.558,34			4.901.928,34	4.530.787,73	92,43%	371.140,61
9 PASSIUS FINANCERS	2.940.915,36			5.219.395,92			8.160.311,28	6.300.000,00	77,20%	1.860.311,28
Total Pressupost d'Ingressos	14.038.453,36			5.485.237,07			19.523.690,43	18.350.874,70	93,99%	1.172.815,73
RESULTAT:	0,00						0,00	8.248.530,92		

Font: Comú d'Ordino

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2004	2003
	A) IMMOBILITZAT	51.923.679,02	54.033.239,99
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.599.114,09	12.085.547,57
200	1. Terrenys i béns naturals	7.882.775,30	7.836.460,89
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	16.839.119,48	16.472.627,35
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	219.894,46	198.607,70
(292)	5. Provisions	(13.342.675,15)	(12.422.148,37)
	II. Immobilitzacions immaterials	492.582,63	636.718,58
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.137.212,59	1.101.276,81
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	139.667,28	119.467,87
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(784.297,24)	(584.026,10)
	III. Immobilitzacions materials	32.765.288,02	33.351.350,93
220,221	1. Terrenys i construccions	26.737.790,51	25.646.905,66
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.199.070,14	21.827.531,29
224,226	3. Utillatge i mobiliari	440.823,51	401.424,98
227,228,229	4. Altre immobilitzat	811.347,77	756.611,82
(282)	5. Amortitzacions	(17.423.743,91)	(15.281.122,82)
23	IV. Inversions gestionades	69.972,32	-
	V. Inversions financeres permanents	6.996.721,96	7.959.622,91
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	10.384.479,91	7.959.622,91
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	(3.387.757,95)	-
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	5.042.392,45	1.844.522,49
	I. Existències	73.024,69	28.251,87
30	1. Comercials	73.024,69	28.251,87
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	-	-
	II. Deutors	2.471.952,17	1.809.725,93
43	1. Deutors pressupostaris	2.186.093,99	1.488.471,82
44	2. Deutors no pressupostaris	303.154,29	326.191,37
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	22.366,95	30.997,76
(490)	6. Provisions	(39.663,06)	(35.935,02)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)	IV. Tresoreria	2.497.415,59	6.544,69
57	V. Ajustaments per periodificació	-	-
480,580		-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	56.966.071,47	55.877.762,48

Núm. dels comptes	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	42.703.380,48	42.375.458,40
	I. Patrimoni	42.375.458,40	40.122.731,36
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	40.122.731,36
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	327.922,08	2.252.727,04
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.212.841,42	2.264.142,28
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	7.434.161,43	3.128.357,11
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	7.434.161,43	3.128.357,11
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.434.161,43	3.128.357,11
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	4.615.688,14	8.109.804,69
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.878.000,00	4.952.108,88
520	1. Préstecs i altres deutes	1.878.000,00	4.952.108,88
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.737.688,14	3.157.695,81
40	1. Creditors pressupostaris	1.870.900,27	2.402.033,73
41	2. Creditors no pressupostaris	751.613,53	696.437,78
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-
475,476	4. Administracions públiques	51.903,74	47.383,71
521,523,527,528	5. Altres creditors	90,15	300,25
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.180,45	11.540,34
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	56.966.071,47	55.877.762,48

Font: Comú d'Ordino

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 ECONOMICPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2004	2003
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		10.456,26
	2. Aprovisionaments	58.458,81	45.998,50
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	58.458,81	45.998,50
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.252.366,77	7.094.420,54
	a) Despeses de personal	2.514.048,56	2.208.842,19
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.174.033,34	1.910.087,03
642,644	a2) Càrregues socials	340.015,22	298.755,16
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.263.419,01	2.924.933,96
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.342.892,23	2.082.478,51
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	920.526,78	842.455,45
	d) Variació de provisions de tràfic	3.728,04	7.853,40
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	3.728,04	7.853,40
	e) Altres despeses de gestió	1.841.561,13	1.794.620,87
62	e1) Serveis exteriors	1.838.349,58	1.791.138,73
63	e2) Tributs	3.159,83	3.442,75
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	51,72	39,39
	f) Despeses financeres i assimilables	241.851,04	158.169,70
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	241.851,04	158.169,70
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	3.387.757,95	-
668	h) Diferències negatives de canvi	1,04	0,42
	4. Transferències corrents	743.709,30	654.804,46
650	a) Transferències corrents	712.853,26	654.315,86
651	b) Subvencions corrents	10.421,63	-
655	c) Transferències de capital	20.434,41	488,60
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	833.606,68	3.115,62
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	803.533,88	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries		2.918,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	30.072,80	197,62
	Total Deure	12.888.141,56	7.808.795,38
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	327.922,08	2.252.727,04

Comptes	HAVER	2004	2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.588.111,38	1.289.476,47
700,701,702,703,704	a) Vendes	83.560,42	64.175,67
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.504.550,96	1.225.300,80
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	44.772,82	15.648,32
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.484.641,31	2.945.199,70
	a) Ingressos tributaris	3.484.641,31	2.945.199,70
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	364.050,23	297.086,91
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	568.074,57	362.428,42
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	2.552.516,51	2.240.684,37
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	45.000,00
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.446.178,19	1.397.295,75
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.445.734,86	1.393.161,05
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.445.734,86	1.393.161,05
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	210,00	150,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	233,33	3.984,10
763,765,769	f1) Altres interessos	233,33	3.984,10
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,60
	5. Transferències i subvencions	5.478.418,01	4.271.307,42
750	a) Transferències corrents	890.680,65	714.745,43
751	b) Subvencions corrents	65.661,54	64.570,83
755	c) Transferències de capital	4.522.075,82	3.491.991,16
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.173.941,93	142.594,76
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.066.630,61	3.125,00
772	b) Subvencions de capital trapassades al resultat de l'exercici	60.012,77	41.472,28
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	45.926,54	20.348,04
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.372,01	77.649,44
	Total Haver	13.216.063,64	10.061.522,42

Font: Comú d'Ordino

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

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

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.433.430,72	4.883.861,42	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.567.344,44	6.454.087,70
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	10.456,26	a) Vendes	83.560,42	64.175,67
b) Aprovisionaments	58.458,81	45.998,50	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	44.772,82	15.648,32
c) Serveis exteriors	1.838.349,58	1.791.138,73	c) Impostos directes i cotitzacions socials	364.050,23	297.086,91
d) Tributs	3.159,83	3.442,75	d) Impostos indirectes	568.074,57	362.428,42
e) Despeses de personal	2.514.048,56	2.208.842,19	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.057.067,47	3.510.985,17
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	956.342,19	779.316,26
g) Transferències i subvencions	743.709,30	654.804,46	g) Ingressos financers	443,33	4.134,70
h) Despeses financeres	241.852,08	158.170,12	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	1.493.033,41	1.420.312,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent	30.124,52	3.155,01	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.728,04	7.853,40		-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
			a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	4.530.787,73	3.491.991,16
			4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.541.615,99	8.692.709,23	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) Destinades a l'ús general	434.093,30	2.694.725,84	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	56.135,19	386.438,80	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.556.558,18	5.311.544,59	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	69.972,32	-	6. Deutes a llarg termini	6.300.000,00	-
e) Immobilitzacions financeres	2.424.857,00	300.000,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	6.300.000,00	-
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	263.096,73	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.994.195,68	541.598,11	a) Destinades a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.994.195,68	541.598,11	c) Immobilitzacions materials	263.096,73	-
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	11.969.242,39	14.118.168,76	TOTAL ORIGENS	18.661.228,90	9.946.078,86
Excés d'origens sobre aplicacions	6.691.986,51		Excés d'aplicacions sobre orígens		4.172.089,90
(Augment de capital circulant)			(Disminució de capital circulant)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	44.772,82	-	5.192,06	-
2. Deutors	693.894,13	31.667,89	401.296,61	-
a) Pressupostaris	693.894,13	-	76.211,50	-
b) No pressupostaris	-	31.667,89	325.085,11	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	531.133,46	59.485,68	1.330.474,16	208.564,33
a) Pressupostaris	531.133,46	-	1.330.474,16	-
b) No pressupostaris	-	59.485,68	-	208.564,33
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	3.074.108,88	-	-	4.952.108,88
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes	3.074.108,88	-	-	4.952.108,88
6. Altres comptes no bancaris	-	51.640,11	-	-
7. Tresoreria	2.490.870,90	-	-	748.379,50
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	6.834.780,19	142.793,68	1.736.962,83	5.909.052,71
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		(6.691.986,51)		4.172.089,88

Font: Comú d'Ordino

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	2004	2003
FONS OBTINGUTS	18.661.228,90	9.946.078,86
Orígens aplicats a operacions de gestió	(5.433.430,72)	(4.883.861,42)
Subvencions traspassades a rat. de l'exercici	60.012,77	115.443,56
Prèstecs rebuts	(6.300.000,00)	
Provisió depreciaió inversió financera	(3.387.757,95)	
Transferència de capital	(8.711,91)	
Dotació a l'amortització	(3.263.419,01)	(2.924.933,96)
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	327.922,08	2.252.727,04

Font: Comú d'Ordino

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes	2004	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.449.587,59
(+) Del pressupost corrent	1.860.009,05	
(+) De pressupostos tancats	326.084,94	
(+) D'operacions no pressupostàries	303.156,66	
(-) De cobrament dubtós	(39.663,06)	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.715.323,56
(+) Del pressupost corrent	1.851.813,12	
(+) De pressupostos tancats	19.087,15	
(+) D'operacions no pressupostàries	868.402,87	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(23.979,58)	
3 (+) Fons líquids		2.497.415,59
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		2.231.679,62
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.231.679,62

Font: Comú d'Ordino

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI	8.248.530,92
Subvencions traspassades al resultat	60.012,77
Inversions liquidades	3.278.519,26
Actius financers	(6.300.000,00)
Passius financers	1.424.195,68
Resultats de l'immobilitzat	263.096,73
Variació d'estocs	44.772,82
Amortitzacions de l'any	(2.342.892,23)
Altres	(7.600,31)
Variació de les provisions	(4.312.012,77)
Modificació rtats. Exerc. anter.	(28.700,79)
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	327.922,08

Font: Comú d'Ordino

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

	COMÚ	SECNOA, S.A.	ITO, S.A.	MANCOMUNITAT	TOTAL	%
I. Deute a llarg termini	7.434.161,43	74.356,25	0,00	0,00	7.508.517,68	
17 Préstecs	7.434.161,43	74.356,25	-	-	7.508.517,68	
II. Deute a curt termini	1.878.000,00	52.350,24	0,00	0,00	1.930.350,24	48,61%
52 Préstecs a c/termini	1.878.000,00	25.650,00	-	-	1.903.650,00	
52 Línies de crèdit	-	26.700,24	-	-	26.700,24	
TOTAL ENDEUTAMENT	9.312.161,43	126.706,49	0,00	0,00	9.438.867,92	47,54%
% participació	100,00	100,00	92,05	100,00		
200% Ingressos 2003	19.853.663,88				19.853.663,88	
Càrrega financera 2004	659.973,88	32.432,89	611,10	871,43	693.889,30	39,95%
20% Ingressos 2003	1.985.366,39				1.985.366,39	
40% Ingressos 2003	3.970.732,78				3.970.732,78	

Font: Comú d'Ordino

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Ordinació tributària pel 2004 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de maig 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.
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- S'han detectat suplementos de crèdit per uns imports de 490.687 i 1.466.427 €, sense un informe on es justifiqui la necessitat ni la urgència, tal com es requereix en l'article 72 de la LFC.
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 751.018 €, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris l'article 74.1 de la LFC. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit de despeses corrents entre departaments, per import de 47.290 €, incomplint l'article 74.2 de la LFC.
- Durant l'exercici 2004 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte dins del capítol II Consum de béns corrents i serveis, per un import total de 39.014 €, sense que s'hagin utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària previstos per la LFC.
- El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital, les inversions financeres efectuades durant l'exercici 2004 a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts d'Ordino per un import de 1.424.857€ quan, d'acord amb l'estructura pressupostària generalment utilitzada en el sector públic andorrà, i també per concordància amb la comptabilització que el propi Comú fa en els seus estats financers, l'esmentada despesa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII Actius financers.
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal (definició de la totalitat de llocs de treball, planificació dels llocs a cobrir).
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada a dos dels advocats circularitzats.
- El Comú no ha presentat la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions que es presenten en el quadre esmentat, regulada en l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, si no una informació diferent consistent en la conciliació entre el resultat comptable i el total d'orígens que forma part del quadre de finançament.
- S'ha detectat un import de 244.697 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004, les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.
- El Comú ha comptabilitzat en concepte de previsió de retorn del capital dels préstecs un import de 424.196 € fins la fase ordre de pagament i un import de 258.564 € fins la fase pagament, en el capítol Passius financers de la liquidació pressupostària de despeses,

reflectint-se la diferència entre els imports esmentats, és a dir 165.632 €, en els creditors per pagaments ordenats del passiu del balanç. Atès que la meritació de les quotes a retornar és trimestral i el proper pagament no es produeix fins l'any 2005, l'esmentada previsió no seria procedent i, en conseqüència, les despeses dels capítol IX de la liquidació de pressupost fins la fase ordre de pagament així com els creditors per pagaments ordenats es troben sobrevalorats en 165.632 €, i infravalorats els deutes amb entitats de crèdit a curt termini per 34.382 € i els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini per 131.250 €.

- S'han detectat saldos pendents de cobrar a la Societat SECNOA relacionats amb el cànon corresponent a l'any 2004 per import de 1.349.647 € així com part del cànon corresponent a l'any 2003 per import de 284.998 €, els terminis de pagament dels quals ha estat superat sense que el Comú hagi practicat la provisió corresponent.

- En l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per 612.894 €, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions i per 6.300.000 €, corresponents a préstecs rebuts destinats a finançar inversions i no aplicats a aquesta finalitat. Tot i que el Comú no ho especifica, com seria procedent d'acord amb la LFC, en el supòsit que una part d'aquest préstec fos destinada al finançament del Romanent de Tresoreria negatiu a 31 de desembre de 2004, per import de 4.681.214 €, això portaria el romanent de tresoreria afectat en aquesta data a 1.618.786 €.

- 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 314.303 € 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 pràctiques 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 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. Per tal d'homogeneïtzar la informació sobre endeutament amb la que el Tribunal dona per la resta de comuns, no es reproduïx l'observació sobre endeutament que figura en l'informe d'auditoria encarregat pel propi Comú. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del TÍTOL III, Capítol III. Endeutament, i del TÍTOL 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. Per aquestes entitats, s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estats financers rebuts, tot i que no han estat objecte de fiscalització complementària una part d'ells, tal i com s'explica en l'apartat corresponent:

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2003	14.878.941	
- Capítol IX ingressos	4.952.109	
- Venda de patrimoni	3.125	
Total Base de càlcul	9.923.707	
Endeutament	9.753.170	
% sobre base de càlcul	98,28%	Màxim 200%
Càrrega Financera	557.774	
% sobre base de càlcul	5,62%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	163.121	
% sobre base de càlcul	1,64%	Màxim 40%

Imports en euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions directes per imports de 176.966 € (honoraris palau firal i congressos), 53.610 € (honoraris aparcament i plaça pública zona Prat de Call), 64,981 €

(honoraris reforma edifici centre esportiu) i 57.005 € (honoraris subministrament de fanals) sense un informe que justifiqui 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, 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, falta de constància de l'aprovació dels plecs de clàusules i prescripcions, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta de constància escrita en casos d'informes d'intervenció favorables, no formalització d'alguns contractes. 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'entre un 3,33% i d'un 33,33% 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.

- 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 immaterial (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'aquest manual de procediments.
- 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.
- El Comú no disposa d'un registre de contractes 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 confecció d'aquest registre.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino 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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramés al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino. Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ja que a la data del tancament del present informe, aquest no ha tingut accés a la documentació que dona suport a les seves conclusions.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Al consell de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino:

- 1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO (a partir d'ara la Mancomunitat) referents a l'exercici 2004, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2004 així com el compte de resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Entitat auditada.
- 2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen i aplicació de la legislació vigent per a les entitats públiques (entre d'altres la Llei de Contractació Pública, Llei General de les Finances Públiques, Llei de les Finances Comunals, Pla General de Comptabilitat Pública) i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 3) La Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats a més dels imports de l'exercici 2004, les corresponents a l'exercici anterior. Amb data 6 de juliol de 2004 els auditors Gassó i Cia Auditors, SL. van emetre l'informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2003, en el qual expressaven una opinió amb salvetats, limitacions i incerteses. Dites limitacions i incerteses han estat, en la nostra opinió, solventades en la seva quasi totalitat en l'exercici 2004, segons es desprèn dels paràgrafs següents.
- 4) La Mancomunitat considera com a inversió en la liquidació de despeses treballs, d'inventari del bens d'ús públic, que haurien de passar-se "estrictu sensus" a despeses corrents de l'exercici. A l'hora la Mancomunitat realitza correccions valoratives de les mateixes provisionant-les de forma accelerada, a criteri de l'entitat, degut al canvis que es presenten en el dia a dia.

Aquesta pràctica ve donada per la impossibilitat de disposar de forma precisa de les informacions tècniques que donarien lloc a una valoració adequada de les provisions respecte de les inversions activades de bens d'ús públic.

En els estats financers a 31/12/04 l'import global de les inversions de bens d'ús públic reflecteixen, al nostre entendre, una valoració dels mateixos de forma adequada.

- 5) La Mancomunitat no té per que enregistrar cap despesa per l'ús de fruit dels locals que l'Hble. Comú d'Ordino cedeix a l'entitat, ja que aquesta està sota la seva tutela.
- 6) En quan a les existències a 31/12/04, tot i no haver estat en el moment del recompte físic, es va procedir a una estimació a posteriori donant com a resultat una valoració ajustada.
- 7) La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2002 presentava un import de 109.380 Euros corresponents a una sanció imposada per la Mancomunitat a un Proveïdor, compensant el seu saldo creditor. El fet de no haver rebut una resposta del proveïdor a la corresponent circularització no limita la imputació i posterior compensació de la sanció, puig aquesta última va esdevindre ferma en el moment en que els terminis de poder fer recurs, per part del proveïdor, es van esgotar sense haver fer ús dels mateixos.
- 8) Pel que fa a diferències entre els suports físics a nom de la Mancomunitat i els seus enregistraments comptables, detectats en l'informe d'auditoria de l'exercici 2003, la seva justificació ve donada per la casuística del nostre país ja que alguns proveïdors del Principat no diferencien, a l'hora de emetre les seves factures, entre els diferents departaments i entitats, com la pròpia Mancomunitat, que per a ells depenen de l'Hble. Comú d'Ordino, cosa que provoca que els serveis comptables de l'Hble. Comú tingui que practicar els oportuns ajustos per a imputar a cada centre de costos (Departaments i entitats) els imports corresponents tot i que les factures van al seu nom.
En la mida del possible el Departament de Finances de l'Hble. Comú d'Ordino va solventant aquestes situacions, però a efectes pràctics no retorna cap factura en la que es produeix una inexactitud o confusió en el destinatari de la compra de mercaderies o serveis.
- 9) Els pressupostos de la Mancomunitat, tot i ser vinculants, experimenten en el decurs de l'exercici modificacions que és contemplan com a suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris. Aquestes modificacions han estat realitzades conforme a la Llei General de les Finances Públiques i a la Llei de les Finances Comunals, respectant globalment la Llei de Contractació Pública i la Llei de Comptabilitat Pública.
- 10) Vista l'escassa complexitat de la Mancomunitat no confecciona la classificació funcional del pressupost, tot i que hauria de presentar-la. Aquesta mancança no pertorba en res la transparència de les seves transaccions econòmiques.

- 11) No formen part del pendent de pagament les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004, que d'acord amb els principis de prudència valorativa i principi de meritació s'haurien d'haver enregistrat, a l'espera de que es dicti el corresponent acte administratiu. Aquest criteri de la Mancomunitat està en consonància amb l'aplicat en exercicis anteriors.
- 12) En la nostra opinió, excepte per l'efecte de la salvetat esmentada en el paràgraf 11) anterior els Estats Financers adjunts mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I QUARTS DE LA PARRÒQUIA ORDINO a 31 de desembre de 2004 i dels resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual finalitzat en la dita data, de conformitat amb principis i criteris comptables i pressupostaris generalment acceptats.

Ordino, juny de 2005

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col·legiat n^o 10 COEA
Col·legiat n^o 4438 CEC

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Concepte	2004 Prpt. Inicial	2004 Prpt.Modificat	2004 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2004 Compromès	% Desv. 2003/2004	2004 Liquidat	2003 Liquidat	% Desv 2003/2004
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	298.446,00	390.896,00	393.841,04	131,96%	340.679,58	15,60%	376.290,94	336.143,13	11,94%
1 DESPESES DE PERSONAL	61.621,00	74.801,00	75.664,89	122,79%	54.021,56	40,06%	75.664,89	54.021,56	40,06%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	235.715,00	314.985,00	316.773,01	134,39%	286.226,67	10,67%	299.222,91	281.690,22	6,22%
3 DESPESES FINANCERES	1.110,00	1.110,00	1.403,14	126,41%	431,35	225,29%	1.403,14	431,35	225,29%
Ingressos	298.446,00	412.011,96	622.207,34	208,48%	689.488,15	-9,76%	622.207,34	689.488,15	-9,76%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	296.946,00	410.511,96	619.817,22	208,73%	688.421,62	-9,97%	619.817,22	688.421,62	-9,97%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.500,00	1.500,00	2.390,12	159,34%	1.066,53	124,10%	2.390,12	1.066,53	124,10%
Resultat de les Operacions Corrents	-	21.115,96	228.366,30		348.808,57		245.916,40	353.345,02	

Concepte	2004 Prpt. Inicial	2004 Prpt.Modificat	2004 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2004 Compromès	% Desv. 2003/2004	2004 Liquidat	2003 Liquidat	% Desv 2003/2004
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	1.510.090,00	2.027.105,87	1.889.805,87	125,15%	651.404,22	190,11%	1.228.362,94	329.827,52	272,43%
6 INVERSIONS REALS	1.510.090,00	2.027.105,87	1.889.805,87	125,15%	651.404,22	190,11%	1.228.362,94	329.827,52	272,43%
Ingressos	1.510.090,00	2.102.825,00	1.774.138,04	117,49%	300.000,00	491,38%	1.774.138,04	300.000,00	491,38%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.510.090,00	2.102.825,00	1.774.138,04	117,49%	300.000,00	491,38%	1.774.138,04	300.000,00	491,38%
Resultat de les Operacions de Capital	0,00	75.719,13	(115.667,83)	-	(351.404,22)	-	545.775,10	(29.827,52)	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	96.835,09	112.698,47	-	(2.595,65)	-	791.691,50	323.517,50	-

Romanent:

Despeses	-	4.536,45	1.998,65	44,06%	-	-	584,90
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	4.536,45	1.998,65	44,06%	-	-	584,90
Inversions	-	443.563,89	442.499,95	99,76%	-	-	335.438,21
6 INVERSIONS REALS	-	443.563,89	442.499,95	99,76%	-	-	335.438,21
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	(351.265,25)	(331.800,13)	-	-	-	455.668,39

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2004	2003
	A) IMMOBILITZAT	5.986.413,80	4.720.798,23
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.758.455,23	4.611.628,77
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	7.210.815,35	5.820.866,70
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(1.512.839,97)	(1.269.717,78)
	II. Immobilitzacions immaterials	81.189,54	58.317,25
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	86.639,90	65.944,04
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	67.255,05	23.798,23
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(72.705,41)	(31.425,02)
	III. Immobilitzacions materials	146.769,03	50.852,21
220,221	1. Terrenys i construccions	-	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	174.153,07	65.080,93
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	60.922,45	60.294,77
(282)	5. Amortitzacions	(88.420,17)	(74.637,17)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	-	-
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	-	-
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	1.656.154,20	719.713,39
	I. Existències	27.073,78	28.052,21
30	1. Comercials	27.073,78	28.052,21
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	-	-
	II. Deutors	1.249.492,61	33.544,08
43	1. Deutors pressupostaris	1.249.492,61	55.478,99
44	2. Deutors no pressupostaris	-	1.589,08
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-	(23.523,99)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	IV. Tresoreria	379.587,81	658.117,10
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	Total general actiu (A+B+C)	7.642.568,00	5.440.511,62

Núm. dels comptes	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	6.938.393,74	5.200.785,59
	I. Patrimoni	6.875.285,62	5.450.428,62
100	1. Patrimoni	6.875.285,62	5.450.428,62
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	(249.643,03)	(366.659,17)
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	194.324,94	77.308,80
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(443.967,97)	(443.967,97)
129	IV. Resultats de l'exercici	312.751,15	117.016,14
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	704.174,26	239.726,03
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes	-	-
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	704.174,26	239.726,03
40	1. Creditors pressupostaris	636.214,49	193.006,94
41	2. Creditors no pressupostaris	66.055,10	45.025,89
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	1.904,67	1.693,20
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	7.642.568,00	5.440.511,62

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. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2004	2003
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	905,50	(2.451,25)
		-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions	639.748,55	555.533,48
	a) Despeses de personal	75.664,89	54.021,56
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	66.110,87	47.316,24
642, 644	a2) Càrregues socials	9.554,02	6.705,32
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	298.185,58	246.463,67
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	55.063,39	38.741,52
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	243.122,19	207.722,15
	d) Variació de provisions de tràfic	(23.523,99)	(5.098,17)
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	(23.523,99)	(5.098,17)
	e) Altres despeses de gestió	288.018,93	259.715,07
62	e1) Serveis exteriors	287.991,41	259.686,27
63	e2) Tributs	27,50	28,80
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,02	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.403,14	431,35
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.403,14	431,35
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	-	-
	4. Transferències corrents	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.221,38	13.796,65
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries		13.538,14
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.221,38	258,51
	Total Deure	646.875,43	566.878,88
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	312.751,15	117.016,14

Comptes	HAVER	2004	2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	575.902,59	675.787,44
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	575.902,59	675.787,44
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	5.122,65
	3. Ingressos de gestió ordinària	16.855,10	1.323,17
	a) Ingressos tributaris	16.855,10	1.323,17
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	-	-
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	-	-
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	-	-
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	16.855,10	1.323,17
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	17.037,85	1.306,80
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	14.647,70	240,27
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.647,70	240,27
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.390,12	1.066,53
763,765,769	f1) Altres interessos	2.390,12	1.066,53
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	0,03	-
	5. Transferències i subvencions	349.281,04	-
750	a) Transferències corrents	-	-
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	349.281,04	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	550,00	354,96
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	550,00	86,32
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	268,64
	Total Haver	959.626,58	683.895,02

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	762.489,18	1.821.339,97	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	881.746,28	1.825.493,62
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		869,51	a) Vendes	34.392,75	31.075,88
b) Aprovisionaments	211.156,48	980.465,93	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	6.528,01	
c) Serveis exteriors	236.324,28	523.525,01	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	675,65	857,37	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	239.775,46	239.390,76	e) Taxes, preus públics i contribucions	306.555,29	1.273.766,98
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	517.820,00	517.820,00
g) Transferències i subvencions	68.610,00	66.110,00	g) Ingressos financers	668,44	462,81
h) Despeses financeres	2.870,88	2.571,48	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	12.466,79	2.367,95
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	3.076,43	6.097,83	i) Provisions aplicades d'actius circulants	3.315,00	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		1.452,08			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	37.432,01	10.293,52	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general			4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.228,08		5. Incrementos directes de patrimoni		
c) Immobilitzacions materials	36.203,93	10.293,52	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades		-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.313,91	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	2.313,91	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	799.921,19	1.831.633,49	TOTAL ORÍGENS	884.060,19	1.825.493,62
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	84.139,00		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		6.139,87
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	6.528,01	-	-	869,51
2. Deutors	0,00	170.080,84	28.815,23	2.778,34
a) Pressupostaris		169.991,19	28.815,23	
b) No pressupostaris		89.65		2.778,34
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	37.249,72	5.238,64	26.549,70	2.934,70
a) Pressupostaris	37.249,72		26.549,70	
b) No pressupostaris		5.238,64		2.934,70
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	39,57
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				39.57
6. Altres comptes no bancaris	-	1.030,44	-	3.350,10
7. Tresoreria	216.711,19	-	-	51.532,58
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	260.488,92	176.349,92	55.364,93	61.504,80
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	84.139,00			6.139,87

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2004	2003
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	298.185,58	246.463,67
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	298.185,58	246.463,67

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2004	2003
1. Excesos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat del exercici	1.424.857,00	300.000,00
TOTAL	1.424.857,00	300.000,00

Excés d'origens sobre aplicacions	471.992,58	235.925,55
Inversions	1.563.801,15	427.554,26
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	298.185,58	246.463,67
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	1.424.857,00	300.000,00
Resultat economic patrimonial	312.751,15	117.016,14

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

Conceptes		IMPORTS
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		1.249.492,61
(+) Del pressupost corrent	1.248.608,24	
(+) De pressupostos tancats	884,37	
(+) D'operacions no pressupostàries		
(-) De cobrament dubtós		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		704.174,26
(+) Del pressupost corrent	636.214,49	
(+) De pressupostos tancats	-	
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	67.959,77	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) FONS LÍQUIDS		379.587,81
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		924.906,16
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		924.906,16

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	2004	2003
RESULTAT PRESSUPOSTARI	455.668,39	225.694,60
Inversions de l'exercici	1.563.801,15	427.554,26
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	(978,43)	5.122,65
Diferències de canvi	0,01	-
Modificacions exercicis anteriors	(6.221,38)	10,13
Variació provisions de tràfic	23.523,99	5.098,17
Aportacions de capital	(1.424.857,00)	(300.000,00)
Amortitzacions de l'any	(298.158,58)	(246.463,67)
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	312.751,15	117.016,14

INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ja que a la data del tancament del present informe, aquest no ha tingut accés a la documentació que dona suport a les seves conclusions.

INFORME D'AUDITORIS INDEPENDENT

Al Consell d'Administració d'Iniciatives Turístiques d'Ordino S.A.:

- 1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els estats financers d'Iniciatives Turístiques d'Ordino S.A. (d'ara endavant ITO), compostats pel Balanç de Situació a 31/12/04 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de l'Entitat auditada.
- 2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 3) ITO presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats a més dels imports de l'exercici 2004, les corresponents a l'exercici anterior. Amb data 29 de juny de 2004 els auditors Gassó i Cia Auditors, SL. van emetre l'informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2003, en el qual expressaven una opinió amb limitacions i incerteses. Dites limitacions i incerteses han estat, en la nostra opinió, solventades en l'exercici 2004, segons es desprèn dels paràgrafs següents.
- 4) A la data de tancament 31/12/04, el saldo entre ITO i SECNOA (despeses de publicitat, liquidacions de "rappels" a majoristes, acords entre les parts, etc..) no ha estat conciliat però al nostre entendre, donada la natura de la seva activitat (efecte temporada d'hivern), de la seva relació societària i l'evolució dels saldos durant l'exercici 2004, no es pot considerar una salvetat als estats financers d'ITO.
- 5) Les despeses en publicitat, pròpies o compartides, ITO les imputa amb criteri d'idoneïtat donat l'efecte "temporada d'hivern", per tant no és rellevant, al nostre entendre, quina part proporcional d'un import en publicitat correspon al exercici tancat a 31/12/04.

- 6) ITO no té per que enregistrar cap despesa per l'ús de fruit dels locals que l'Hble. Comú d'Ordino cedeix a l'entitat, ja que aquesta està sota la seva tutela.
- 7) En la nostra opinió, els Estats Financers adjunts mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial d'INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO SA. a 31 de desembre de 2004 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual finalitzat en la dita data, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats.

Ordino, juny 2005

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col. Nº4438 CEC

BALANÇ. ITO SA. EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

ACTIU	31/12/04	31/12/03
<u>A) IMMOBILITZAT</u>	45.113,51	25.161,43
I. IMMOB. IMMATERIAL	1.228,07	1.339,23
Despeses Recerca i Desenv.	0,00	0,00
Aplicacions Informàtiques	9.929,83	8.701,75
Amortitz. Immob. Immaterial	(8.701,76)	(7.362,52)
II. IMMOB. MATERIAL	43.885,44	23.822,20
Instal. Tècniques i Maquinària	36.917,32	31.670,22
Uttillatge i Mobiliari	29.675,33	25.153,08
Altres Immobilitzat	57.997,92	54.702,31
Amortz. Immob. Material	(80.705,13)	(87.703,41)
<u>B) ACTIU CIRCULANT</u>	240.317,09	165.856,89
I. EXISTÈNCIES	9.092,71	2.564,70
Comercials	9.092,71	2.564,70
II. DEUTORS	10.139,20	181.250,48
Deutors Pressupostaris	13.072,79	186.378,98
Deutors no Pressupostaris	0,00	89,65
Altres deutors	0,00	1.030,44
Provisió per Insolvències	(2.933,59)	(6.248,59)
III. TRESORERIA	221.085,18	(17.958,29)
Tresoreria	221.085,18	(17.958,29)
TOTAL ACTIU	285.430,60	191.018,32

PASSIU	31/12/04	31/12/03
<u>A) FONS PROPIS</u>	187.099,79	83.008,71
I. PATRIMONI	60.101,21	60.101,21
Patrimoni	60.101,21	60101,21
II. RESULTATS D'EXERC. ANTER.	22.907,50	38.796,48
Resultat positiu exercicis anteriors	38.796,48	38.796,48
Resultat negatiu exercicis anteriors	(15.888,98)	
III. PÈRDUES I GUANYS	104.091,08	(15.888,98)
Resultat exercici	104.091,08	(15.888,98)
<u>B) CREDITORS CURT TERMINI</u>	98.330,81	108.009,61
I. CREDITORS	98.330,81	108.009,61
Creditors pressupostaris	57.711,07	94.960,79
Administracions públiques	7.591,45	7.208,38
Fiances i dipòsits curt termini	10.696,01	5.840,44
Entitats financeres	22.332,28	-
TOTAL PASSIU	285.430,60	191.018,32

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

CONCEPTES	31/12/04	31/12/03
Prestacions de Serveis	306.555,29	1.275.064,98
Vendes	34.392,75	29.777,88
Excés de Provisions	3.315,00	-
Altres Ingressos de Gestió	4,24	0,20
Transferències Corrents Rebudes	517.820,00	517.820,00
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	862.087,28	1.822.663,06
Consum de Mercaderies	211.156,48	980.465,93
Variación d'Existències	(6.528,01)	869,51
Transferències Corrents Cedides	68.610,00	66.110,00
Altres Despeses de Gestió	30,56	1,28
Serveis Exteriors	236.324,28	523.525,01
Tributs	675,65	857,37
Sous i Salaris	208.678,50	206.248,35
Càrregues Socials	31.096,96	33.142,41
Provisions	-	1.452,08
Amortitzacions	15.166,02	20.042,63
TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT	765.210,44	1.832.714,57

RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	96.876,84	(10.051,51)
Ingressos financers	668,44	462,81
Diferències Negatives de Canvi	-	0,18
Despeses Financeres	2.870,88	2.571,30
RESULTAT FINANCER	(2.202,44)	(2.108,67)
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	2.335,76	2.367,75
Despeses Exercicis Extraordinàries	(3.045,87)	(6.096,55)
Beneficis procedents de l'Immobilitzat	10.126,79	-
RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.	9.416,68	(3.728,80)
RESULTAT NET EXERCICI	104.091,08	(15.888,98)

SECNOA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SECNOA, S.A., tancats a 30 de juny de 2004, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, 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

Al Consell d'Administració
de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.

1. Hem auditat els adjunts estats financers de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 30 de juny de 2004, així com el compte de resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i el contingut dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt que excepte per les limitació esmentada en el paràgraf 6) a continuació, s'ha fonamentat en el treball realitzat d'acord amb les 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 la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats, a més de les xifres de l'exercici anual acabat el 30 de juny de 2004, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als estats financers de l'exercici anual acabat el 30 de juny de 2004. Amb data 14 d'octubre de 2003 vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici anual acabat el 30 de juny de 2003 en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
3. La Societat ha considerat com immobilitzat immaterial l'import, a 30 de juny de 2004, de Cost d'Euros 61.420 i Valor Net Comptable Euros 29.560, corresponent al pla director si bé per la seva naturalesa hauria de figurar com a despesa en el compte de resultats.
4. La Societat presenta a 30 de juny de 2004 un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius. Aquest fet comporta la necessitat d'obtenir els recursos suficients per tal de restablir la situació patrimonial i financera. Relacionat amb l'esmentada situació la Junta General Extraordinària de data 18 d'octubre de 2004 ha decidit procedir a una ampliació del capital social per euros 1.000.000 sense realització d'emissió de noves accions.
5. L'epígraf Provisions per a riscos i despeses del passiu del balanç de situació presenta una provisió d'Euros 154.452 en concepte de reparacions futures dels

telecadires. Efectuant periodificacions lineals fins l'any previst de realització efectiva de la reparació i en base al cost de la mateixa, dades obtingudes del document intern proporcionat per la Societat "previsió de despeses de grans visites fins l'any 2020" que recull l'estimació de les reparacions planificades per anys dels telecadires, l'import de l'esmentada provisió és d'Euros 461.440, trobant-se, per tant, infravalorada en Euros 306.988. Tanmateix, desconeixem, a data d'aquest informe, si les reparacions es duran a terme a les dades obtingudes de la Societat.

6. De la circularització efectuada als advocats, no hem obtingut una resposta dels mateixos, per tant, desconeixem l'existència de possibles litigis que es poguessin derivar en provisions no enregistrades per la Societat.
7. Tal com es desprèn de la nota 10 del nostre informe d'auditoria emès en data 14 d'octubre de 2003, la Societat va registrar com a despeses de l'exercici anual acabat el 30 de juny de 2003 en concepte de cessió temporal, un import d'euros 1.255.000, i que correspon al període comprès entre l'1 de juliol de 2002, inici de la comptabilitat de la societat Secnoa S.A. i 30 de juny de 2003, import que, segons la resposta obtinguda de la circularització del Comú d'Ordino a 30 de juny de 2003 va confirmar com despeses de l'exercici anual acabat a 30 de juny de 2003. Tanmateix, en el contracte de 18 de setembre de 2002 de cessió temporal de gestió i explotació entre el Comú d'Ordino i la Societat no es preveu la retroactivitat dels pactes que el conformen a la data d'inici de la comptabilitat, resultant, per tant els fons propis a 30 de juny de 2004, infravalorats en aproximadament Euros 275.000.
8. Segons la nostra opinió excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es podria posar de manifest si no tinguéssim les limitació esmentada en els paràgraf 6) anterior, excepte pel desenllaç final de les incerteses descrites en el paràgrafs 4), 5) i 7) anteriors i excepte per l'efecte de la salvetat esmentada en el paràgraf 3) anterior, els estats financers adjunts expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. al 30 de juny de 2004, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats.

Andorra la Vella, 8 de novembre de 2004

GASSO I CIA AUDITORS, SL

Josep Maria GASSÓ MARTÍN

BALANÇ.

SECNOA, S.A. A 30 DE JUNY DE 2004

Imports en euros

ACTIU				
Detall de les partides	Valors bruts	Amort. i previsions	Valors nets a 30/06/04	a 30/06/03
A) ACCIONISTES (SOCIS) PER DESEMBORS PENDENT				
A) TOTAL				
B) INMOBILITZAT				
I. Despeses de constitució	20.177,14		20.177,14	31.462,48
1. Despeses de constitució	20.177,14		20.177,14	31.462,48
II. Inmobilitzats immaterials	151.323,88	91.553,34	59.770,54	107.904,22
2. Estudis i projectes	125.204,31		125.204,31	124.979,31
5. Aplicacions informàtiques	26.119,57		26.119,57	20.052,43
9. Amortitzacions		91.553,34	(91.553,34)	(37.127,52)
III. Inmobilitzacions materials	1.891.576,98	826.353,32	1.065.223,66	1.109.943,20
1. Terrenys i construccions	133.497,90		133.497,90	
2. Instal·lacions tècniques, maqui.	1.109.067,02		1.109.067,02	1.116.390,96
3. Utillatge i mobiliari	276.626,23		276.626,23	250.466,83
5. Altre immobilitzat	372.385,83		372.385,83	370.581,61
7. Amortitzacions		826.353,32	(826.353,32)	(627.496,20)
IV. Inmobilitzats financers	1.780,00		1.780,00	
7. Dipòsits, fiances a llarg termini	1.780,00		1.780,00	
V. Accions propies				
VI. Deudors a llarg termini				
B) TOTAL	2.064.858,00	917.906,66	1.146.951,34	1.249.309,90
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS				
C) TOTAL				
D) ACTIU CIRCULANT				
I. Accionistes desembors exigit				
II. Existències	217.788,09	11.946,65	205.841,44	324.761,44
1. Comercials	102.545,13		102.545,13	93.710,48
2. Altres aprovisionaments	115.242,96		115.242,96	231.050,96
7. Provisions		11.946,65	(11.946,65)	
III. Deutors	255.020,54	45.399,16	209.621,38	188.378,21
1. Clients per vendes i prestacions	255.020,54		255.020,54	188.378,21
7. Provisions		45.399,16	(45.399,16)	
IV. Inversions financeres tempo.	1.066,31		1.066,31	300,51
7. Dipòsits, fiances a curt termini	1.066,31		1.066,31	300,51
V. Accions propies a curt termini				
VI. Tresoreria	298.380,09		298.380,09	12.952,70
1. Tresoreria	298.380,09		298.380,09	12.952,70
VII. Ajustaments per periodificació	28.753,63		28.753,63	54.877,76
1. Ajustaments per periodificació	28.753,63		28.753,63	54.877,76
D) TOTAL	801.008,66	57.345,81	743.662,85	581.270,62
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	2.865.866,66	975.252,47	1.890.614,19	1.830.580,52

PASSIU				
Detall de les partides	Valors bruts	Amort. i provisions	Valors nets a 30/06/04	a 30/06/03
A) FONS PROPIS				
I. Capital			2.100.000,00	2.100.000,00
1. Capital			2.100.000,00	2.100.000,00
II. Prima d'emissió				
III. Reserves de revalorització				
IV. Reserves				
V. Resultats d'exerc. anteriors			(1.534.461,26)	
2.Resultats negatius d'exercicis anteriors			(1.534.461,26)	
VI. Pèrdues i guanys			(1.641.194,61)	(1.534.461,28)
VII. Dividend a compte entregat				
VIII. Accions Propies reduc.Capita				
A) TOTAL			(2.610.117,13)	565.538,72
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS				
B) TOTAL				
C) PROVISIONS RISCOS I DESPESES			154.452,48	77.226,24
3. Altres provisions			154.452,48	77.226,24
C) TOTAL			154.452,48	77.226,24
D) PROVEIDORS A LLARG TERMINI				
I. Emisions d'obligacions i altres valors negociables				
II. Deutes amb entitats crèdit			87.573,90	
1. Deutes a llarg termini entitats de crèdits			87.573,90	
III. Deutes amb empreses del grup i associats				
IV. Altres proveïdors				
V. Desemborsos pend s/accions no exigits				
VI. Proveïdors per operacions de tràfic a llarg termini				
D) TOTAL			175.147,80	
E) PROVEIDORS A CURT TERMINI				
I. Emisions d'obligacions i altres valors negociables				
II. Deutes amb entitats crèdit			167.256,73	402.510,83
1. Prèstecs i altres deutes			167.256,73	402.510,83
III. Deutes amb empreses del grup i associades a C.T			2.242.495,98	
1. Deutes amb empreses del grup			2.242.495,98	
IV. Proveïdors comercials			255.548,77	765.011,83
1. Avenços per comandes				-409,47
2. Deutes per compres			255.548,77	765.011,83
V. Altres deutes no comercials			58.942,20	20.702,37
1. Administracions públiques			21.097,20	14.799,58
4. Remuneracions pendents pago			37.845,00	5.902,79
VI. Provisions per op de trànsit				
VII. Ajustos per periodificació				
E) TOTAL			2.724.243,68	1.188.225,03
F) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI				
F) TOTAL				
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)			1.890.614,19	1.830.989,99

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .
SECNOA, S.A. DEL 1 DE JULIOL DE 2003 AL 30 DE JUNY DE 2004
Imports en euros

Detall de les partides	A 30/06/04	A 30/06/03
A) DESPESES		
A1. Reducció d'existències	106.973,35	7.254,07
A2. Aprovisionaments	720.907,14	836.766,22
a) Consum de mercaderies	431.371,64	544.896,56
b) Altres consums	289.535,50	291.869,66
A3. Despesa de personal	2.602.071,56	2.504.874,36
a) Sous i salaris	2.236.863,27	2.184.678,56
b) Altres Despeses socials	365.208,29	320.195,80
A4. Dotacions amortitzacions	540.266,11	706.767,14
A5. Variació prov. Tràfic	57.345,81	
A6. Altres despes. d'explotació	3.362.612,44	3.055.117,09
a) Serveis exteriors	3.333.316,71	3.014.737,16
b) Tributs	16.075,73	28.359,93
c) Altres despeses de gestió	13.220,00	12.020,00
A7. Despeses financeres	28.633,70	25.470,42
a) Per interessos bancaris	8.281,30	7.544,37
c) Per comissions bancàries	20.352,40	17.926,05
A8. Variació de les provisions		
A9. Diferències negatives	116,89	351,35
A10. Variació de les provisions		
A11. Pèrdues proc. Inmobilitzat immaterial	505,53	43.034,04
A12. Pèrdues per operacions cartera		
A13. Despeses extraordinaries	15.564,51	7.808,30
A14. Despeses altres exercicis	65.883,77	
A15. Impostos		
A16. Altres impostos		
Total Despesa		
Resultat positiu		
GUANY DEL EXERCICI		
TOTAL GENERAL (DESPESA)	7.500.880,81	7.187.442,99

Detall de les partides	A 30/06/04	A 30/06/03
B) INGRESSOS		
B1. Import net xifra de negoci	5.626.634,06	5.512.887,43
a) Vendes	1.281.655,87	1.255.799,94
b) Prestació de serveis	4.363.178,61	4.264.194,22
c) Dev. i rappels s/ventes	(18.200,42)	(7.106,73)
B2. Augment d'existències		52.118,18
B3. Treballs efectuats per immobilitzat		
B4. Altres ingressos d'explotació	113.618,20	50.674,77
a) Ingressos accessoris	113.618,20	50.674,77
B5. Ingressos de partic. en capital		
B6. Ingressos d'altres valors negociables		
B7. Altres interessos	2,85	5.198,08
c) Altres interessos	2,85	5.198,08
B8. Diferències positives	194,43	303,91
B9. Resultat proc. Inmobilitzat	88.224,51	28.965,31
B10. Resultat cartera de valors		
B11. Subvencions de capital		
B12. Ingressos extraordinaris	11.543,65	624,03
B13. Ingressos d'altres exercicis	19.468,50	
TOTAL GENERAL (INGRESSOS)	5.859.686,20	5.652.981,71
Resultat negatiu	(1.641.194,61)	(1.534.461,28)
PÈRDUA DEL EXERCICI	(1.641.194,61)	(1.534.461,28)

SECNOA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SECNOA, S.A., tancats a 31 de maig de 2005, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ja que a la data del tancament del present informe, aquest no ha tingut accés a la documentació que dona suport a les seves conclusions.

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Al Consell d'Administració de la Societat Exploradora del Camp de Neu Ordino-Arcalís SA.:

- 1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SA (a partir d'ara SECNOA) referents a l'exercici 2005 (temporada 2004-2005), composats pel Balanç de Situació a 31/05/05 així com el compte de resultats corresponent a l'exercici acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de L'Entitat auditada.
- 2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 3) SECNOA presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats a més dels imports de l'exercici 2005 (temporada 2004-2005), les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2005. Amb data 8 de novembre de 2004 els auditors Gassó i Cia Auditors, SL. van emetre l'informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2004 (temporada 2003-2004), en el qual expressaven una opinió amb salvetats, limitacions i incerteses.
- 4) SECNOA presenta a 31/05/05 els estats financers corresponents a 11 mesos d'activitat. En aquest exercici 2005 (temporada 2004-2005) es va decidir canviar la

data de tancament que des de la constitució de la societat a l'any 2002 es realitzava a 30 de juny.

- 5) SECNOA presenta a 31/05/05 un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius. Aquesta situació ja s'havia detectat a l'exercici anterior (temporada 2003-2004) i figurava com a incertesa. Amb data 18 d'octubre de 2004 es va aprovar en sessió Ordinària de Consell del Hble. Comú d'Ordino, una ampliació de capital per 1. milió d'Euros sense realització d'emissió de noves accions. Aquesta ampliació de capital, que va ésser finançada íntegrament mitjançant cànon que SECNOA tenia pendents amb l'Hble. Comú d'Ordino, menysvalorada per les pèrdues acumulades del present exercici i anteriors, no va ésser suficient per a restablir una situació de fons propis positius.
- 6) L'epígraf Provisions per a Riscos i Despeses del passiu del balanç de situació presenta una provisió de 121.731,52 Euros en concepte de grans reparacions. Aquesta provisió està calculada en base a unes periodificacions lineals fins l'any previst de realització dels manteniments i/o reparacions en base al cost estimat de les mateixes, seguint les instruccions dels fabricants. En aquest exercici, s'ha realitzat una part de les reparacions per un import de 261.462,88 Euros. Aquestes reparacions havien estat provisionades per un import de 71.220,96 Euros, provisió que es va aplicar. D'una altra banda, les reparacions i manteniments efectuades en l'exercici apareixen al compte de resultat en concepte de despesa extraordinària pel seu import total, vist que les provisions realitzades a la data eren insuficients; aquest fet ja va ser esmentat en l'informe d'auditoria de l'exercici anterior.
- 7) En l'informe d'auditoria de l'exercici anterior, temporada 2003-2004, es fa esment d'una incertesa produïda en la temporada 2002-2003 pel caràcter no retroactiu dels pactes que comprenen el contracte de cessió de l'explotació de l'estació d'esquí Ordino-Acarlis, signat el 18 de setembre de 2002 entre l'Hble. Comú d'Ordino i SECNOA, SA., concretant-se dita incertesa per la cessió temporal de 1.255.000,- Euros de l'1 de juliol de 2002 fins a 30 de juny de 2003. Aquesta incertesa provocaria, segons els auditors Gassó i Cia, una infravaloració dels fons propis de SECNOA estimats en 275.000,- Euros.
En data 14 de desembre de 2004 el Consell d'Administració de SECNOA, a tenor de l'incertesa descrita, va aprovar en el punt 3 de l'ordre del dia *"Proposta d'addenda al contracte d'explotació de SECNOA: Atès el punt 7 de l'opinió d'auditoria dels comptes de Secnoa, SA., es proposa regularitzar, mitjançant una addenda al contracte d'explotació, les interpretacions que puguin derivar-se per la signatura del conveni en data de 18 de setembre del 2002, quedant concretat que per ambdues parts el començament de l'explotació per part de Secnoa, SA. el 28 de juny del 2002"*.
Per tant, al nostre parer, dita incertesa ha estat subsanada.
- 8) En data 22 de febrer d'enguany es va formalitzar la creació de la societat VALLNORD, SA., entre EMAP, SA (66,66%) i SECNOA, SA. (33,33%) tenint per objecte social, principalment i entre d'altres, la unió comercial dels dominis esquiables d'Arinsal-Pal i Ordino-Arcalís que gestionaren la primera i segona entitat respectivament. VALLNORD, SA. ha de realitzar la liquidació definitiva, a EMAP i SECNOA, de les operacions i resultats que es deriven de les temporades gestionades, durant el mes de juny de la temporada.
A data d'aquest informe s'ha practicat la liquidació definitiva entre VALLNORD, SA. i SECNOA, estant pendent la formalització de la mateixa.

- 9) Segons la nostra opinió excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es podria posar de manifest pel desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 5) anterior, els estats financers adjunts expressen en tots el seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís SA: a 31 de maig de 2005, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades.

Ordino, agost de 2005

Consultori d'Economia Tejero-Cano

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col. Nº4438 CEC

BALANÇ.**SECNOA, S.A. A 31 DE MAIG DE 2005.****Imports en euros**

ACTIU	31/05/05	30/06/04
A) IMMOBILITZAT	1.446.897,50	1.146.951,34
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	14.264,37	20.177,14
Despeses de constitució	14.264,37	20.177,14
II. IMMOBILITZAT IMMAT.	32.241,73	59.770,54
Estudis i projectes	125.204,31	125.204,31
Aplicacions informàtiques	47.050,57	26.119,57
Amortitzacions Acum. Immob Immat	(140.013,15)	(91.553,34)
III. IMMOB. MATERIAL	1.098.521,40	1.065.223,66
Terrenys i construccions	133.497,90	133.497,90
Instal·lacions tècniques	385.182,35	327.100,33
Màquinaria	843.701,45	781.966,69
Utillatge i mobiliari	286.257,02	276.626,23
Altres immobilitzat	638.979,45	372.385,83
Amort. Acum. Immo. Material	(1.189.096,77)	(826.353,32)
IV. IMMOB. FINANCER	301.870,00	1.780,00
Carteres valors llarg termini (VALLNORD, SA.)	299.970,00	0,00
Dipòsits, fiances llarg termini	1.900,00	1.780,00
B) ACTIU CIRCULANT	1.192.882,34	743.662,85
II. EXISTÈNCIES	220.284,14	205.841,44
Existències comercials	77.647,79	102.545,13
Altres aprovisionaments	154.616,07	115.242,96
Provisió per a insolvències	(11.979,72)	(11.946,65)
III. DEUTORS	936.706,89	209.621,38
Clients	982.164,32	255.020,54
Avançaments personals	547,28	0,00
Provisió per a insolvències	(46.004,71)	(45.399,16)
IV. INVERSIONS FINANCERES TEMPO.	1.066,31	1.066,31
7. Dipòsits, fiances a curt termini	1.066,31	1.066,31
VI. TRESORERIA	1.764,19	298.380,09
Caixes	1.764,19	12.080,98
Bancs	0,00	286.299,11
VII. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	33.060,81	28.753,63
Pagaments anticipats	33.060,81	27.953,63
Disposicions Efectius pendents	0,00	800,00
TOTAL ACTIU	2.639.779,84	1.890.614,19

PASSIU	31/05/05	30/06/04
A) FONS PROPIS	(1.653.842,30)	(1.075.655,87)
I. CAPITAL	3.100.00,00	2.100.00,00
Capital Social	3.100.000,00	2.100.00,00
V. RESULTATS DE EX. ANTERIORS	(3.175.655,87)	(1.534.461,26)
Resultats negatius Exercicis Anteriors	(3.175.655,87)	(1.534.641,26)
III. RESULTATS	(1.578.186,43)	(1.641.194,61)
Resultat exercici a 31/05/05	(1.578.186,43)	(1.641.194,61)
B) PROVISIONS RISCOS I DESPESES	121.731,52	154.452,48
I. ALTRES PROVISIONS	121.731,52	154.452,48
Provisions per a Grans Reparacions i Manteniments	121.731,52	154.452,48
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	64.325,01	87.573,90
I. DEUTES AMB ENT. CRÈDIT	64.325,01	87.573,90
Préstecs bancaris	64.325,01	87.573,90
D) PASSIU CIRCULANT	4.107.565,61	2.724.243,68
I. DEUTES AMB ENT. CRÈDIT	873.156,05	167.256,73
Préstecs bancaris	25.340,00	167.256,73
Bancs	847.816,05	0,00
II. DEUTES AMB ASSOCIATS	2.211.437,61	2.242.495,98
Cànon pendents de pagament	2.211.437,61	2.242.495,98
II. CREDITORS COMERC.	992.725,77	255.548,77
Proveïdors Comercials	992.725,77	255.548,77
III. ALTRES DEUT. NO COMERC.	30.246,18	58.942,20
CASS Creditora	15.255,92	21.097,20
Renumeracions pendents de pagament	7.186,43	37.845,00
Fiances i dipòsits rebuts a C/T	7.803,83	0,00
TOTAL PASSIU	2.639.779,84	1.890.614,19

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .**SECNOA, S.A. DEL 30 DE JUNY DE 2004 AL 31 DE MAIG DE 2005****Imports en euros**

CONCEPTE	31/05/2005	30/06/2004
Vendes	1.387.339,07	1.281.655,87
Prestacions de serveis	4.298.524,98	4.363.178,61
Devolucions i rappels s/vendes	(12.247,04)	(18.200,42)
Altres ingressos de gestió	162.257,43	113.618,20
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	5.835.874,44	5.740.252,26
Consum de mercaderies	424.780,42	431.371,64
Rappels sobre compres	(1.133,00)	0,00
Altres consums	292.444,74	289.535,50
Variació d'Estocs	(14.457,77)	106.973,35
Variació provisió de tràfic	638,62	57.345,81
COMPRES	702.255,01	885.226,30
MARGE BRUT	5.133.619,43	4.855.025,96
Serveis exteriors	3.005.734,43	3.333.316,71
Tributs	25.789,64	16.075,73
Despeses de Personal	2.335.014,72	2.602.071,56
Altres despeses de gestió	0,00	115,46
Transferències	12.020,00	13.220,00
Dotació Amortització	417.116,03	540.266,11
TOTAL DESPESES CORRENTS	5.795.674,82	6.505.065,57
RESULTAT EXPLOTACIÓ	(662.055,39)	(1.650.039,61)
Ingressos financers	731,71	2,85
Despeses financers	(38.755,98)	(28.633,70)
Difèrencies de canvi	(381,21)	193,00
RESULTAT FINANCER	(38.405,48)	(28.437,85)
Ingressos Extraordinaris	6.981,97	11.543,65
Ingressos anys anteriors	7.251,45	19.468,50
Despeses Extraordinàries	(877.126,16)	(15.564,51)
Despeses Exercicis Anteriors	(14.832,82)	(65.883,77)
Benef. Proced. De l'immobilitzat material	0,00	88.224,51
Pèrdues. Proced. De l'immobilitzat material	0,00	(505,53)
RESULTAT EXTRAOR. I EXERC. ANT.	(877.725,56)	37.282,85
RESULTAT EXERCICI	(1.578.186,43)	(1.641.194,61)

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3er, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Senyor,

Li comunico que la Junta de Govern del Comú d'Ordino en la reunió celebrada en data 24 de juliol de 2006 va prendre els següents acords:

En data 7 de juliol del Comú d'Ordino va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a les liquidacions de comptes del Comú d'Ordino corresponents a l'exercici 2004, i en compliment del que preveu l'article 10 la Llei del Tribunal de comptes s'acorda la presentació de les següents al·legacions:

1. En relació a l'observació que literalment i de forma genèrica estableix que:

“No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordenació de la funció pública per la gestió del personal (definició de la totalitat de llocs de treballs, planificació dels llocs a cobrir”,

En la memòria justificativa del pressupost 2004 a`pareix la següent anotació:

Despesa de Personal

L'increment de la despesa de personal suposa un 18.06% derivat de :

L'increment lineal per aplicació del IPC previst en un 3.5%

L'aplicació de diversos complements en concepte d'antiguitat a diferents departaments.

Es dota la partida 140000 per possibles remuneracions amb el personal de relació especial, amb 19.540 Euros.

Es preveu la creació de la partida 120032 a RRHH dotada amb 179.000 Euros pel finançament de les primes per “Gestió del compliment”.

Les propostes de regularitzacions salarial següents:

Dpt. D'Esports per assumir la gerència del ECOA.

Responsable i administratiu de la recepció del CEO

S'incrementa l'import del preu de l'hora de monitor eventual al CEO

Dpt. De Finances, regularització de 2 administratius es disminueix un fix en plantilla.

Dpt. De RRHH, regularització administrativa.

S'assumeix a diferència amb l'any anterior provocada per la regularització de la Responsable de cultura no prevista al pressupost inicial.

S'assumeix les regularitzacions als dpt. de secretaria i tràmits realitzats durant l'exercici anterior i creació de la plaça de manadora.

Augment lineal del 10% en la graella dels agents de circulació.

La creació de les següents noves places:

Dpt de manteniment dues noves places fixes

S'incrementa el suport eventual amb un total de 4 persones durant 6 mesos primavera/estiu.

Es preveu un eventual al estiu al Dpt. De comunicació.

L'equip de agents forestals de caràcter eventual es preveu format per 7 persones durant 7 mesos.

Es preveu una nova plaça fixa d'agent de circulació

Es crea el càrrec de Directora administrativa de l'Escola Bressol amb caràcter de relació especial.

Es preveu un auxiliar de cuina/neteja mes fix a la Escola Bressol.

Es preveuen els monitors eventuais per l'Escola d'Art i el càrrec de responsable d'aquest servei de recent creació.

Es preveu una plaça nova fixa d'administratiu a tràmits.

Amb aquesta anotació es considera donar compliment a la disposició d'un document que planifiqui les places a contractar durant l'any.

Al no disposar d'ampliació del detall concret dels incompliments no podem donar resposta a la correcció possible.

2. En relació a l'observació que diu literalment:

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

La interpretació de l'article de referència que es fa des del departament de finances d'aquest Comú es que el registre de contractes es crea en el Ministeri de finances de l'Administració general depenent de la Junta de Contractació administrativa, i que no menciona en cap moment la creació de registres paral·lels en els Comuns. No consta tampoc l'existència del regalament que regula aquest possible registre i que també fa referència el mateix article de la Llei, i no es constata en l'articulat que aquest possible registre s'hagi d'estructurar per tipus de contractació tal com indica l'observació del Tribunal.

Es la voluntat d'aquest Comú vulguin considerar-se les mateixes per les possibles correccions del informes corresponents o per aquelles accions que siguin oportunes realitzar.

Quedem a la seva disposició per qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per saludar-lo atentament.

Ordino, 25 de juliol de 2006

**El Cònsol menor
Gilbert Blasi Font**

Observacions complementàries

A la vista de la documentació aportada en període d'al·legacions presentades, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efectes:

- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal (definició de la totalitat de llocs de treball, planificació dels llocs a cobrir).

Pel que fa a l'altra al·legació presentada, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifica el plantejament evocat en el cos de l'informe. Tanmateix, creu convenient precisar que l'organització del registre de contractes per tipologies, si bé no és un requisit

que estigui descrit explícitament el la LCP, si que constitueix un element important per facilitar el control.

Així mateix, com a conseqüència de l'anàlisi de les al·legacions presentades a l'informe sobre les transferències rebudes del Govern, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

- En l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per 257.335 €, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions i per 6.300.000 €, corresponents a préstecs rebuts destinats a finançar inversions i no aplicats a aquesta finalitat. Tot i que el Comú no ho especifica, com seria procedent d'acord amb la LFC, en el supòsit que una part d'aquest préstec fos destinada al finançament del Romanent de Tresoreria negatiu a 31 de desembre de 2004, per import de 4.681.214 €, això portaria el romanent de tresoreria afectat en aquesta data a 1.618.786 €